



**MEMORANDO**

SHT. 100.035.91 / 20181100015613



Bogotá, 12-06-2018

**PARA:** **NANCY PEREIRA**  
Coordinadora de Compras

**SARA MANOTAS**  
Coordinadora de Suites

**LUZ PUENTES**  
Jefe de Parquadero

**ELKIN TRIANA**  
Jefe de Alimentos y Bebidas

**DE:** **HENRY MOLANO VIVAS**  
Jefe de Control Interno

**ASUNTO:** **INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO A LA CAJA MENOR DE  
COMPRAS Y CAJAS DE RECAUDO DE LA SHT.**

**INTRODUCCIÓN**

Dentro de las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, se indica que la evaluación y el seguimiento, independiente y objetivo es uno de los roles más relevantes de la responsabilidad que le corresponde a Control Interno por lo cual es la encargada de la evaluación independiente del Sistema de Control Interno y de proponer las recomendaciones y sugerencias que contribuyan a su mejoramiento y optimización y así mismo dar cumplimiento a lo establecido en el decreto 2768 de 2012, en el artículo 12 "... las oficinas de control interno, deberán efectuar arqueos periódicos y sorpresivos independientemente de la verificación por parte de las dependencias financieras de los diferentes órganos y de las oficinas de auditoría..."

De acuerdo con lo anterior, a continuación se presenta el resultado del ejercicio de evaluación practicado a los procesos de Arqueo al Fondo Fijo de las Cajas recaudadoras de efectivo, de acuerdo a la Resolución 20172040000224 de 2017 y a la Resolución 20182040000184 del 11 de enero de 2018, mediante las cuales se establece los montos fijos de los diferentes puntos de venta en la Sociedad Hotelera Tequendama S.A.

*Recibir  
Luz Puentes  
18/06/2018*

*[Signature]*  
18-06-18

*[Signature]*

*[Signature]*  
13-06-2018  
048cm

*[Signature]*  
Sara Manotas

*[Signature]*  
MARTIN UCHO SANCHEZ  
SONIO 15-18

*[Signature]*  
Paco 10  
Yolanda 910  
16/06-13/2018  
10:45 am



## METODOLOGÍA

Para llevar a cabo las actividades enmarcadas en el seguimiento, se procedió a solicitar los actos administrativos por los cuales se reglamenta la constitución y funcionamiento del Fondo Fijo de las Cajas menores de las diferentes Unidades Estratégicas de Negocio de la Sociedad. Posteriormente se aplicó la lista de chequeo, con el fin de obtener la información requerida del procedimiento que ejecuta y desarrolla el funcionario que maneja la caja de recaudo, mediante:

- Verificación verbal indagación.
- Verificación Ocular.
- Verificación escrita.

## OBJETIVO

Verificar y efectuar seguimiento al cumplimiento de la normatividad vigente relacionada con los Fondos Fijos de las Cajas recaudadoras de efectivo, así como los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la Sociedad Hotelera Tequendama S.A.

## ALCANCE

Determinar mediante el análisis documental, como es el comportamiento del manejo de los Fondos de las Cajas Recaudadoras de efectivo de la Sociedad en la ejecución y desarrollo del procedimiento, y que los dineros destinados para la constitución de dichas cajas sean utilizadas para sufragar las necesidades, que contribuyan a la correcta y buena prestación del servicio en la Sociedad Hotelera Tequendama.

## RESULTADOS

1. De acuerdo a la Resolución 20172040000224 de 2017, la caja menor del Departamento Financiero-Compras posee un fondo fijo correspondiente a una suma en pesos colombianos de quince salarios mínimos mensuales legales vigentes equivalente a \$ 11.719.000.

Se evidenció que el fondo fijo se encuentra basado en el SMMLV del año 2017 (\$ 737.717) equivalente a \$ 11.066.000, lo que incumple con el artículo primero de dicha resolución: "**FONDO FIJO CAJA MENOR DEPARTAMENTO FINANCIERO: Establecer como monto fijo de la Caja Menor bajo la responsabilidad del departamento Financiero una suma equivalente a QUINCE SALARIOS MÍNIMOS MENSUALES VIGENTES (15SMMLV).**",

Se realizó el conteo del dinero el día 05 de Junio de 2018 a las 2:00 pm, a la señora Nancy Pereira, quien es la persona responsable del manejo de dicha caja,

*Nancy Pereira*





SOCIEDAD HOTELERA  
TEQUENDAMA S.A.

dando como resultado un **faltante** por valor de Ciento setenta y seis mil novecientos cuarenta y siete pesos (\$ 176.947). (Ver anexo 1)

|                                       |     |                  |       |
|---------------------------------------|-----|------------------|-------|
| FONDO FIJO CAJA MENOR COMPRAS         |     | \$ 11.066.000,00 |       |
| VALOR RECAUDO (SEGÚN REPORTE SISTEMA) |     | \$ -             |       |
| TOTAL                                 |     | \$ 11.066.000,00 |       |
| BILLETES                              |     | CANTIDAD         | VALOR |
| \$ 50.000,00                          | 2   | \$ 100.000,00    |       |
| \$ 20.000,00                          | 2   | \$ 40.000,00     |       |
| MONEDAS                               |     | CANTIDAD         | VALOR |
| \$ 500,00                             | 28  | \$ 14.000,00     |       |
| \$ 200,00                             | 55  | \$ 11.000,00     |       |
| \$ 100,00                             | 125 | \$ 12.500,00     |       |
| \$ 50,00                              | 32  | \$ 1.600,00      |       |
| TOTAL                                 |     | \$ 179.100,00    |       |
| FACTURAS DE COMPRA                    |     | \$ 3.346.529,00  |       |
| REEMBOLSOS PENDIENTES                 |     | \$ 5.973.424,00  |       |
| RECIBOS DE CAJA                       |     | \$ 1.390.000,00  |       |
| DIFERENCIA SOBRANTE                   |     | \$ (176.947,00)  |       |

➤ Se evidenciaron cinco recibos de la caja menor de compras provisionales, con las siguientes debilidades:

- Recibo de caja No.4806: por valor de \$ 350.000, con fecha del 13 de abril de 2018, sin firma de autorización.
- Recibo de caja No.4813: por valor de \$ 500.000, con fecha del 23 de abril de 2018, sin firma de autorización y sin identificación del responsable de recibir el dinero.
- Recibo de caja No.4826: por valor de \$ 40.000 con fecha del 30 de abril de 2018, sin firma de autorización.
- Recibo de caja No.4840: por valor de \$ 400.000, con fecha del 9 de mayo de 2018, sin firma de autorización.
- Recibo de caja No.4849: por valor de \$ 100.000, con fecha del 18 de mayo de 2018, sin identificación del responsable de recibir el dinero.

Dado lo anterior, se evidencia el incumpliendo a la Resolución No.20172040000224 de 2015, *artículo 4, numeral 7* "Los pagos serán efectuados personalmente por el empleado a quien haya sido confiado su manejo; sin embargo, cuando alguna operación requiera de los servicios de otro empleado se le entregaran las sumas estrictamente necesarias y se le hará firmar un recibo provisional, el cual sustituirá por el comprobante definitivo en el termino máximo de veinticuatro (24) horas.



SOCIEDAD HOTELERA  
TEQUENDAMA S.A.

Por otra parte, la Oficina de Control Interno reitera que el formato de los recibos de caja no es acorde y presenta debilidad en el control de los recursos de la caja menor de compras.

- Se evidencio la compra de combustible al vehículo de placas MQE471 con doble consumo en un mismo día. Este servicio debe ser suministrado bajo el contrato que se suscribió con la estación de servicio Texaco 28 y no ser un gasto de caja menor.
- Se detecto la compra de licor (vino blanco Navarro) en el establecimiento Carulla el día 2 de Junio de 2018, donde se observa una diferencia en el valor total de la factura contra el valor de la base más el impuesto (iva 5%) por valor de \$ 27.465. Lo anterior, presenta debilidad en los pagos de las facturas.

| FACTURA  | FECHA     | COMPRA              | BASE    | IVA 5% | TOTAL   | VR.PAGADO | DIFERENCIA    |
|----------|-----------|---------------------|---------|--------|---------|-----------|---------------|
| 41646100 | 2/06/2018 | Vino Blanco Navarro | 126.562 | 6.328  | 132.890 | 151.200   | 18.310        |
| 41561791 | 2/06/2018 | Vino Blanco Navarro | 63.281  | 3.164  | 66.445  | 75.600    | 9.155         |
|          |           | <b>TOTAL</b>        |         |        |         |           | <b>27.465</b> |

2. Se verificó el monto del fondo fijo de la caja de Recepción Suites Tequendama, el cual de acuerdo a la Resolución 20182040000184 del 11 de enero de 2018, corresponde a una suma en pesos colombianos equivalente a un salario mínimo mensual legal vigente (\$ 781.200) y adicional cien dólares americanos (US\$ 100).

De acuerdo a lo anterior, se practicó el conteo del dinero el día 06 de Junio de 2018 a las 7:05 am al funcionario responsable de turno Jonathan Latorre, quien informó que se realizo un préstamo a la Jefe de recepción por valor de \$ 20.000 sin ninguna autorización, incumplimiento con el artículo segundo numeral 5: "El dinero del Fondo Fijo de recepción en el Hotel Tequendama y Suites Tequendama se destinara únicamente para atender el pago del transporte de huéspedes y aquellas necesidades directamente relacionadas con éstos y no procederá para el pago de sueldos, jornales, transporte de empleados o servicios personales que deban ser pactados mediante contrato" y con el artículo tercero: **"PROHIBICIONES:** Quedan prohibidos los siguientes procedimientos en la utilización de los fondos fijos de los diferentes puntos de venta de que trata la presente resolución:

1. Abrir cuentas corrientes con el fondo fijo.
2. Utilizar el fondo fijo para préstamos personales
3. Efectuar pagos diferentes a los debidamente autorizados."

De tal manera, según el arqueo realizado, se pudo evidenciar lo siguiente:





SOCIEDAD HOTELERA  
TEQUENDAMA S.A.

|  |  |                 |               |
|--|--|-----------------|---------------|
| <b>FONDO FIJO CAJA DE RECAUDO</b>            |  |                 | \$ 781.200,00 |
| <b>VALOR RECAUDO (SEGÚN REPORTE SISTEMA)</b> |  |                 | \$ -          |
| <b>TOTAL</b>                                 |  |                 | \$ 781.200,00 |
| <b>BILLETES</b>                              |  | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>  |
| \$ 50.000,00                                 |  | 6               | \$ 300.000,00 |
| \$ 20.000,00                                 |  | 12              | \$ 240.000,00 |
| \$ 5.000,00                                  |  | 1               | \$ 5.000,00   |
| \$ 2.000,00                                  |  | 12              | \$ 24.000,00  |
| <b>MONEDAS</b>                               |  | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>  |
| \$ 1.000,00                                  |  | 120             | \$ 120.000,00 |
| \$ 500,00                                    |  | 6               | \$ 3.000,00   |
| \$ 200,00                                    |  | 31              | \$ 6.200,00   |
| \$ 100,00                                    |  | 21              | \$ 2.100,00   |
| \$ 50,00                                     |  | 18              | \$ 900,00     |
| <b>TOTAL</b>                                 |  |                 | \$ 701.200,00 |
| <b>RECIBOS DE TRANSPORTE</b>                 |  |                 | \$ 60.000,00  |
| <b>DIFERENCIA FALTANTE EN PESOS</b>          |  |                 | \$ 20.000,00  |
| <b>MONEDA EXTRANJERA</b>                     |  |                 |               |
| <b>BILLETES DOLARES</b>                      |  | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>  |
| \$50,00                                      |  | 2               | USD 100,00    |
| <b>TOTAL MONEDA EXTRANJERA US\$</b>          |  |                 | USD 100,00    |
| <b>DIFERENCIA EN DOLARES</b>                 |  |                 | \$ -          |

Así mismo, se observan dos recibos de caja por pago de transporte pasajeros en tránsito pendientes por legalizar:

| RECIBO | FECHA     | HABITACION | HUESPED              | CONCEPTO                 | VALOR         |
|--------|-----------|------------|----------------------|--------------------------|---------------|
| 17765  | 5/06/2018 | 704        | JUAN CARLOS CHAVARRO | Transp. Aeropuerto-Hotel | 30.000        |
| 17766  | 5/06/2018 | 1205       | LUIS ELIAS LOPEZ     | Transp. Aeropuerto-Hotel | 30.000        |
|        |           |            | <b>TOTAL</b>         |                          | <b>60.000</b> |

3. Se indago al funcionario el monto del fondo fijo de la caja de recaudo de la unidad estratégica de negocio de Parqueadero Tequendama, el cual corresponde a la suma de \$ 369.000.00. Se practicó el arqueo al funcionario responsable de turno Edwin Fajardo el día 06 de Junio de 2018 a las 7:26 am, dando como resultado lo siguiente:

|                      |  |                 |               |
|----------------------|--|-----------------|---------------|
| <b>FONDO CAJERO</b>  |  |                 | \$ 369.000,00 |
| <b>VALOR RECAUDO</b> |  |                 | \$ 300,00     |
| <b>TOTAL</b>         |  |                 | \$ 369.300,00 |
| <b>BILLETES</b>      |  | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>  |
| \$ 50.000,00         |  | 2               | \$ 100.000,00 |
| \$ 20.000,00         |  | 3               | \$ 60.000,00  |
| \$ 2.000,00          |  | 2               | \$ 4.000,00   |
| \$ 1.000,00          |  | 14              | \$ 14.000,00  |

*Handwritten signature or initials.*



SOCIEDAD HOTELERA  
TEQUENDAMA S.A.

| MONEDAS                    | CANTIDAD | VALOR                |
|----------------------------|----------|----------------------|
| \$ 1.000,00                | 21       | \$ 21.000,00         |
| \$ 500,00                  | 145      | \$ 72.500,00         |
| \$ 200,00                  | 186      | \$ 37.200,00         |
| \$ 100,00                  | 410      | \$ 41.000,00         |
| \$ 50,00                   | 392      | \$ 19.600,00         |
| <b>TOTAL</b>               |          | <b>\$ 369.300,00</b> |
| <b>DIFERENCIA SOBRANTE</b> |          | <b>\$ -</b>          |

Se evidencio que el fondo fijo se encuentra basado en el SMMLV del año 2017 (\$ 737.717) equivalente a \$ 369.000, lo que incumple con la Resolución No. 20182040000184 de 2018, artículo primero: "**FONDO FIJO CAJA GENERAL:** •Caja de Restaurantes: Tendrá como fondo fijo la suma de CUATRO SALARIOS MINIMOS MENSUALES LEGALES VIGENTES, distribuidos en el numero de Cajeros departamentales (únicamente personal de planta), es decir cada uno tendrá hasta ½ SMMLV.", en este caso se divide en 8 cajeros, la base correspondiente equivale a \$ 390.600.

4. Se verifico el monto del Fondo fijo de la caja de Recaudo del Restaurante El Virrey, de acuerdo a la Resolución 20182040000184 del 11 de enero de 2018, corresponde a una suma en pesos colombianos equivalente a medio salario mínimo mensual legal vigente (\$ 390.600). De acuerdo a lo anterior, se práctico el conteo del dinero el día 05 de Junio de 2018 a las 9:00 am al funcionario Luis González, quien es el cajero de turno responsable, dando como resultado:

|                            |                 |                      |
|----------------------------|-----------------|----------------------|
| <b>FONDO CAJERO</b>        |                 | \$ 390.600,00        |
| <b>VALOR RECAUDO</b>       |                 | \$ 541.484,00        |
| <b>TOTAL</b>               |                 | <b>\$ 932.084,00</b> |
| <b>BILLETES</b>            | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>         |
| \$ 50.000,00               | 9               | \$ 450.000,00        |
| \$ 20.000,00               | 1               | \$ 20.000,00         |
| \$ 10.000,00               | 9               | \$ 90.000,00         |
| \$ 5.000,00                | 33              | \$ 165.000,00        |
| \$ 2.000,00                | 34              | \$ 68.000,00         |
| \$ 1.000,00                | 2               | \$ 2.000,00          |
| <b>MONEDAS</b>             | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>         |
| \$ 1.000,00                | 44              | \$ 44.000,00         |
| \$ 500,00                  | 124             | \$ 62.000,00         |
| \$ 200,00                  | 83              | \$ 16.600,00         |
| \$ 100,00                  | 146             | \$ 14.600,00         |
| \$ 50,00                   | 5               | \$ 250,00            |
| <b>TOTAL</b>               |                 | <b>\$ 932.450,00</b> |
| <b>DIFERENCIA SOBRANTE</b> |                 | <b>\$ 366,00</b>     |

5. Se verificó el monto del fondo fijo de la caja de Recepción Suites Tequendama, el cual de acuerdo a la Resolución 20182040000184 del 11 de enero de 2018, corresponde a una suma en pesos colombianos equivalente a tres salarios mínimos mensuales legales vigentes (\$ 2.344.000) y adicional doscientos dólares americanos (US\$ 200).

all





SOCIEDAD HOTELERA  
TEQUENDAMA S.A.

De acuerdo a lo anterior, se practicó el conteo del dinero el día 06 de Junio de 2018 a las 7:05 pm al funcionario responsable de turno José Ayala, dando el siguiente resultado:

|  |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|
| <b>FONDO FIJO</b>                      |                 | \$ 2.344.000,00 |
| <b>VALOR RECAUDO</b>                   |                 | \$ -            |
| <b>TOTAL</b>                           |                 | \$ 2.344.000,00 |
| <b>BILLETES</b>                        | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>    |
| \$ 50.000,00                           | 38              | \$ 1.900.000,00 |
| \$ 10.000,00                           | 4               | \$ 40.000,00    |
| \$ 2.000,00                            | 77              | \$ 154.000,00   |
| <b>MONEDAS</b>                         | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>    |
| \$ 1.000,00                            | 3               | \$ 3.000,00     |
| \$ 500,00                              | 76              | \$ 38.000,00    |
| \$ 200,00                              | 208             | \$ 41.600,00    |
| \$ 100,00                              | 238             | \$ 23.800,00    |
| \$ 50,00                               | 100             | \$ 5.000,00     |
| <b>TOTAL</b>                           |                 | \$ 2.205.400,00 |
| <b>RECIBOS DE TRANSPORTES</b>          |                 | \$ 138.500,00   |
| <b>DIFERENCIA FALTANTE EN PESOS</b>    |                 | \$ 100,00       |
| <b>MONEDA EXTRANJERA</b>               |                 |                 |
| <b>BILLETES DOLARES</b>                | <b>CANTIDAD</b> | <b>VALOR</b>    |
| \$100,00                               | 3               | USD 300,00      |
| \$50,00                                | 1               | USD 50,00       |
| \$20,00                                | 5               | USD 100,00      |
| \$10,00                                | 5               | USD 50,00       |
| <b>TOTAL MONEDA EXTRANJERA DOLARES</b> |                 | USD 500,00      |
| <b>TOTAL FONDO FIJO US\$</b>           |                 | USD 500,00      |
| <b>DIFERENCIA EN DOLARES</b>           |                 | \$ -            |

Se evidencio que el fondo fijo en dólares se encuentra basado en la Resolución anterior la cual equivale a US\$ 500, incumpliendo con la Resolución No. 20182040000184 de 2018, artículo primero: **"FONDO FIJO CAJA GENERAL:**  
•Caja Recepción Hotel Tequendama: Tendrá como Fondo Fijo la suma en pesos Colombianos equivalente a TRES SALARIOS MINIMOS MENSUALES LEGALES VIGENTES (3 SMMLV), adicionada en DOSCIENTOS DOLARES AMERICANOS (US\$ 200), no monetizados para cubrir la operación.

### RECOMENDACIONES

1. La Oficina de Control Interno recomienda dar cumplimiento a los procedimientos emanados en las resoluciones de las cajas menores y las cajas recaudadoras de la Sociedad Hotelera Tequendama.
2. Los recibos provisionales soportes de la Caja menor de compras deben estar firmados por las personas involucradas en el proceso y ser sustituido por el comprobante definitivo en el termino máximo de 24 horas.
3. La Oficina de Control Interno sugiere revisar el monto autorizado de combustible al vehículo de placas MQE471, el cual realiza labores para la UEN de Lavandería.



4. Es importante realizar el seguimiento por parte del Jefe de cada área a los faltantes y sobrantes de los arqueos realizados por la Oficina de Control Interno.
5. Se recomienda que los fondos fijos sean actualizados con las directrices de las Resoluciones correspondientes en cada punto. Se evidencia que algunas cajas de recaudo mantienen el fondo fijo con el SMMLV del año 2017 y los fondos en dólares no se han actualizado.

Cordialmente,

**Henry Molano Vivas**  
**Jefe Oficina de Control Interno SHT**

Elaboró:

**Andrea del Pilar Cogua Páez – Auditora Oficina de Control Interno**  
**Claudia Lorena Quintero Andrade – Auditora Oficina de Control Interno**

Anexo: Arqueos y soportes.

COPIA No. 1 DE 2 COPIAS

**GESTIÓN DOCUMENTAL.**

Original: Oficina Control Interno

Copia: Gerencia General

Gerencia Administrativa y Financiera

Jefe del Departamento Financiero