No INFORME: OCI-2025-047

PROCESO O ACTIVIDAD REALIZADA: Arqueo de caja menor – Dirección Corporativa

EQUIPO AUDITOR: Richart Ruano Marroquin

OBJETIVO(S):

1. Verificar el manejo y destinación del dinero asociado con la caja menor cuyo responsable es la Dirección Corporativa, lo anterior con corte a 03 de diciembre de 2025.

2. Establecer inventario físico de los elementos y documentos ubicados en la caja menor.

3. Verificar que se esté dando cumplimiento a las normas y procedimientos establecidos por la Entidad para el manejo de caja menor.

ALCANCE:

Se llevó a cabo la revisión de los documentos que respaldan la caja menor a cargo de la Dirección Corporativa, con corte al 03 de diciembre de 2025, verificando su correcta utilización conforme a la finalidad establecida. De igual manera se procedió al conteo del efectivo y la comprobación de los elementos custodiados en la caja fuerte ubicada en la Dirección Corporativa.

CRITERIOS:

- Decreto 192 de 2021 «Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones».
- El Manual M-DA-022 Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de TRANSMILENIO S.A., versión 6 de octubre de 2024.
- Resolución 065 del 28 de febrero de 2025 «Por medio de la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S. A., para la vigencia fiscal 2025».

- Resolución 215 del 14 de julio de 2025 «Por medio de la cual se modifica el artículo 3 de la resolución No. 065 del 28 de febrero de 2025 por la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal 2025».

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

En cumplimiento del Plan Anual de Auditoría – Vigencia 2025, la Oficina de Control Interno llevó a cabo un arqueo del Fondo Fijo de Caja Menor y efectuó la verificación del Manual M-DA-022 "Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de TRANSMILENIO S.A.", versión 6 de octubre de 2024, con el fin de evaluar la observancia de los lineamientos, procedimientos, responsabilidades y controles establecidos para la administración de dicho fondo.

Se procedió a verificar el contenido de la Resolución No. 065 del 28 de febrero de 2025, "Por medio de la cual se constituye el Fondo Fijo de Caja Menor de TRANSMILENIO S.A. para la vigencia fiscal 2025", mediante la cual se autorizó la conformación del fondo renovable mensual por OCHO MILLONES DE PESOS M/CTE ($8.000.000), destinado exclusivamente a la atención de gastos de carácter imprevisto, urgente, imprescindible e inaplazable.

De igual manera, se procedió a constatar el Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) No. 5133 del 10 de febrero de 2025 por un total de CINCUENTA Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL PESOS M/CTE ($55.987.000), con el cual se respaldó el mencionado fondo, así:

VALORES APROBADOS PARA LA CAJA MENOR DE TRANSMILENIO S.A.

Rubro	Nombre	Disponibilidad	Fondo
421202010032299	Otros libros impresos n.c.p.	2.788.000	700.000
421202020061151	Comercio al por mayor (excepto el realizado a cambio de una retribución o por contrata) de libros, periódicos, revistas y artículos de papelería	2.604.000	1.500.000
421202020062291	Comercio al por menor de combustibles para vehículos automotores y productos relacionados en establecimientos especializados.	3.906.000	300.000

Rubro	Nombre	Disponibilidad	Fondo
421202020064114	Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros.	13.020.000	1.500.000
421202020082130	Servicios de documentación y certificación jurídica	11.393.000	1.500.000
421202020085990	Otros servicios de apoyo n.c.p.	1.628.000	800.000
421202020087130	Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	6.510.000	500.000
421202020087155	Servicios de mantenimiento y reparación de equipos electrónicos de consumo.	6.510.000	500.000
42180101	Impuestos sobre la renta y complementarios.	7.628.000	700.000
	Valor Total	**55.987.000**	**8.000.000**

Fuente: Disponibilidad N°5133 y Resolución No. 065 de 2025.

Así mismo, se evidenció que TRANSMILENIO S.A. cuenta con la Póliza de Seguro de Manejo – Sector Oficial No. 930-64-994000000213, expedida el 4 de septiembre de 2025 por la compañía Aseguradora Solidaria de Colombia, cuyo objeto es amparar los riesgos asociados al menoscabo, pérdida, apropiación indebida o deterioro de los fondos, bienes y recursos de propiedad, bajo tenencia, administración, custodia, control y/o responsabilidad de TRANSMILENIO S.A.

Dichos riesgos comprenden las acciones u omisiones atribuibles a los servidores públicos que puedan constituir delitos contra la administración pública, así como los alcances derivados del incumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias o contractuales, incluyendo los costos asociados a la rendición de cuentas en los eventos de abandono del cargo o fallecimiento del funcionario responsable.

Esta póliza establece un valor asegurado de OCHOCIENTOS MILLONES DE PESOS M/CTE ($800.000.000), con una vigencia comprendida entre el 7 de septiembre de 2025 y el 10 de marzo de 2028, y una prima por valor de NOVENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA MIL OCHOCIENTOS VEINTIDÓS PESOS M/CTE ($95.460.822), conforme a las condiciones particulares y generales del contrato de seguro.

El 03 de diciembre de 2025, se llevó a cabo, de manera presencial, el arqueo de la caja menor con el Profesional Universitario Grado 3 de apoyo logístico, respecto de los recursos asignados para la vigencia 2025, revisando lo siguiente:

EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA CAJA MENOR DE TRANSMILENIO S.A. AÑO 2025

Rubro	Nombre	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
421202010032299	Otros libros impresos n.c.p.	580.800	0	0	0
421202020061151	Comercio al por mayor (excepto el realizado a cambio de una retribución o por contrata) de libros, periódicos, revistas y artículos de papelería	300.000	0	0	0
421202020062291	Comercio al por menor de combustibles para vehículos automotores y productos relacionados en establecimientos especializados.	0	0	0	0
421202020064114	Servicios de transporte terrestre especial local de pasajeros.	0	0	0	0
421202020082130	Servicios de documentación y certificación jurídica	841.941	0	0	0
421202020085990	Otros servicios de apoyo n.c.p.	0	479.900		
421202020087130	Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	0	0	0	0
421202020087155	Servicios de mantenimiento y reparación de equipos electrónicos de consumo.	0	0	0	0
42180101	Impuestos sobre la renta y complementarios.	0	0	0	0
	Valor Total	**1.722.741**	**479.900**	**0**	**0**

Fuente: Reporte JSP7 Movimiento por rubro.

En cuanto al efectivo, se evidenció que este se encuentra bajo la custodia directa del Profesional Universitario Grado 3 de Apoyo Logístico, quien lo mantiene resguardado en la caja fuerte institucional y en una caja menor metálica destinada exclusivamente para tal fin. A la fecha del arqueo, se pudo constatar la existencia física de los siguientes recursos:

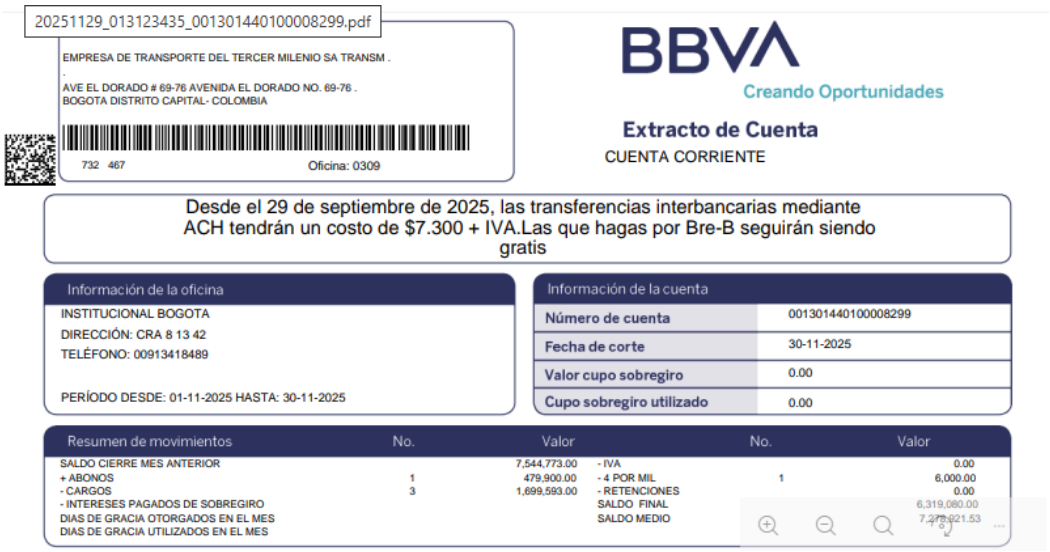
ARQUEO DE CAJA MENOR DE TRANSMILENIO S.A. - EFECTIVO

EFECTIVO					
BILLETES (Denominación)	**CANTIDAD**	**TOTAL $**	**MONEDA (Denominación)**	**CANTIDAD**	**TOTAL $**
$ 100.000	12	$ 1.200.000	$ 1.000	-	$ -
$ 50.000	4	$ 200.000	$ 500	-	$ -
$ 20.000	13	$ 260.000	$ 200	-	$ -
$ 10.000	1	$ 10.000	$ 100	-	$ -
$ 5.000	1	$ 5.000	$ 50	-	$ -
$ 2.000	-	$ -	$ -	-	$ -
$ 1.000	-	$ -	$ -	-	$ -
TOTAL BILLETES		**$ 1.675.000**	**TOTAL MONEDA**		**$ -**
				TOTAL EFECTIVO	**$ 1.675.000**

Fuente: Arqueo de caja menor OCI junto con el profesional G3 de Apoyo Logístico.

Así mismo, se evidenció la existencia de los demás recursos asociados al Fondo Fijo de Caja Menor en el extracto de la cuenta bancaria No. 001301440100008299 del Banco BBVA, en la cual se registraba, a la fecha del arqueo, un saldo disponible de SEIS MILLONES TRESCIENTOS DIECINUEVE MIL OCHENTA PESOS M/CTE ($6.319.080), valor que corresponde a los recursos no ejecutados del fondo y que se encuentran debidamente depositados en la cuenta institucional destinada para su administración.

EXTRACTO BANCARIO DE LA CAJA MENOR DE TRANSMILENIO S.A. AÑO 2025



20251129_013123435_001301440100008299.pdf

EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO SA TRANSM .
.
AVE EL DORADO # 69-76 AVENIDA EL DORADO NO. 69-76 .
BOGOTA DISTRITO CAPITAL- COLOMBIA

732 467 Oficina: 0309

BBVA
Creando Oportunidades

Extracto de Cuenta
CUENTA CORRIENTE

Desde el 29 de septiembre de 2025, las transferencias interbancarias mediante ACH tendrán un costo de $7.300 + IVA.Las que hagas por Bre-B seguirán siendo gratis

Información de la oficina
INSTITUCIONAL BOGOTA
DIRECCIÓN: CRA 8 13 42
TELÉFONO: 00913418489
PERÍODO DESDE: 01-11-2025 HASTA: 30-11-2025

Información de la cuenta	
Número de cuenta	001301440100008299
Fecha de corte	30-11-2025
Valor cupo sobregiro	0.00
Cupo sobregiro utilizado	0.00

Resumen de movimientos	No.	Valor		No.	Valor
SALDO CIERRE MES ANTERIOR		7,544,773.00	- IVA		0.00
+ ABONOS	1	479,900.00	- 4 POR MIL	1	6,000.00
- CARGOS	3	1,699,593.00	- RETENCIONES		0.00
- INTERESES PAGADOS DE SOBREGIRO			SALDO FINAL		6,319,080.00
DIAS DE GRACIA OTORGADOS EN EL MES			SALDO MEDIO		7,275,621.53
DIAS DE GRACIA UTILIZADOS EN EL MES					

Fuente: Extracto cuenta N°001301440100008299 del banco BBVA. Entregado por la Tesorería de la Entidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Como resultado del ejercicio auditor adelantado sobre el manejo y control del Fondo Fijo de Caja Menor de la Entidad durante la vigencia 2025, se observaron las siguientes situaciones:

1) Los recursos del fondo destinado para la caja menor de la Entidad se encontraron de la siguiente manera y conforme a lo establecido en la Resolución No. 065 del 28 de febrero de 2025:

DESCRIPCIÓN	VALOR
Fondo aprobado para la caja menor	**8.000.000**
Valor pendiente por legalizar a 03 de diciembre de 2025 (GMF)	6.000

DESCRIPCIÓN	VALOR
Efectivo encontrado a 03 de diciembre de 2025	1.675.000
Saldo en la cuenta N°001301440100008299 del Banco BBVA	6.319.080
Ajuste al peso	-80
Total arqueo de caja menor a 03 de diciembre de 2025	**8.000.000**

Fuente: Elaboración propia OCI, según evidencias de 03 de diciembre de 2025.

2) Durante los meses de noviembre y diciembre no se efectuaron desembolsos, lo que evidencia inactividad del fondo renovable en dicho periodo.

3) En cumplimiento de las funciones asignadas al responsable de la caja menor, establecidas en el numeral 6.3.2, literal f del Manual M-DA-022 «Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de TRANSMILENIO S.A.», versión 6 de octubre de 2024, se recomienda dejar evidencia documental, de manera mensual, de la verificación de que la conciliación bancaria haya sido elaborada por la Dirección Corporativa – Contabilidad.

4) De igual forma, y conforme a lo dispuesto en el numeral 6.13.3 del mismo manual, se sugiere documentar los arqueos de caja menor realizados, asegurando la participación de un funcionario con nivel jerárquico superior, tal como se exige en el Manual M-DA-022.

Este documento se expide el día 10 de diciembre de 2025, por parte de TRANSMILENIO S.A. y es firmado por Sandra Jeannette Camargo Acosta, jefe de la Oficina de Control Interno.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Cordialmente,

SANDRA JANNETTE CAMARGO ACOSTA

Firmado digitalmente por SANDRA JANNETTE CAMARGO ACOSTA
Fecha: 2025.12.11 09:23:16 -05'00'

Sandra Jeannette Camargo Acosta
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Richart Ruano Marroquin- Profesional universitario G4.