



| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 1 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

PRIMER ARQUEO DE LA CAJA MENOR DE LA SUBDIRECCION TECNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

OFICINA DE CONTROL INTERNO

JUNIO 2017

| | | | | |
|--|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. INTEGRACIÓN SOCIAL Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud</p> | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 2 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

PRIMER ARQUEO DE LA CAJA MENOR DE LA SUBDIRECCION TECNICA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1. INTRODUCCION

Revisar que la caja menor No 1 del Instituto, funcione de acuerdo a lo estipulado en el Manual para el manejo y control de Cajas Menores, cuya finalidad es atender erogaciones de menor cuantía que tengan el carácter de situaciones urgentes, imprescindibles o inaplazables para el funcionamiento del Instituto.

2. CRITERIOS DE AUDITORIA


- Resolución DDC-000001 del 12 de mayo de 2009, de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C. donde se adopta “El Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores”.
- Resolución No. 0226 del 8 de octubre de 2014, de la Secretaria de Hacienda Distrital establece que cada Entidad constituirá para cada vigencia fiscal, mediante Resolución suscrita por el Representante Legal la Caja Menor.
- Decreto No. 2209 del 30 de diciembre de 2016, donde el Gobierno Nacional fija a partir del 1 de enero de 2017 el Salario Mínimo Mensual Legal Vigente.
- Resolución No. 026 del 13 de febrero de 2017, por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor No. 1 para la vigencia 2017 con cargo al presupuesto asignado al IDIPRON.

3. OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Resolución DDC- 000001 del 12 de mayo del 2009, por la cual se adopta el Manual Para el Manejo y Control de Cajas Menores expedida por el Contador General de Bogotá, D.C. y las resoluciones internas pertinentes al año 2017.

4. ALCANCE

Verificar el buen funcionamiento de la Caja Menor No.1 asignada a la Subdirección Técnica Administrativa y Financiera, mediante la recopilación de información pertinente, entrevistas a los funcionarios encargados del manejo y control de las cajas menores del Instituto, documentos soportes contables así como la aplicación de los procedimientos para el manejo y control de cajas menores expuestos en la normatividad vigente al respecto.

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 3 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

5. EQUIPO DE TRABAJO

| ROLES EN LA AUDITORIA | NOMBRE | COMPETENCIAS |
|-------------------------|-------------------------|--|
| AUDITOR(A) LIDER | Angélica Pérez Martínez | Revisión de los aspectos concernientes al manejo de la Caja Menor. |


6. METODOLOGÍA APLICADA

Para realizar el seguimiento al manejo de la Caja Menor No. 1, se realizaron las siguientes actividades:

- Examinar la resolución expedida por el Instituto por la cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de la caja menor No. 1 en la vigencia 2017.
- Entrevistar al funcionario encargado del manejo de la caja menor No. 1 a fin de aplicar lista de chequeo relacionada.
- Realizar el arqueo de caja menor verificando que el dinero y valores que se encuentran en ella, sean acordes al saldo que arroja los libros contables.
- Verificar que los documentos contables soportes emitidos en el manejo de caja menor (libros contables, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, solicitudes de reembolsos, extractos bancarios y otros documentos soportes) reflejen adecuadamente los hechos contables del Instituto.
- Comprobar que los formatos dispuestos por el Instituto para conciliaciones bancarias, vales temporales, requerimiento de caja menor, documento equivalente a la factura, entre otros, cumplan con las firmas de aprobación de parte de los ordenadores del gatos.
- Elaborar y remitir a la Subdirección Técnica Administrativa y Financiera el informe final.

7. CONTEXTO DEL PROCESO

El Decreto 061 de 2007 de la Alcaldía mayor de Bogotá determina que el IDIPRON puede constituir cajas menores hasta por una cuantía máxima mensual de 180 Salarios mínimos legales vigentes (\$ 132.789.060) ello con base que el presupuesto Anual para la vigencia 2017 de la Entidad es de \$ 97.092.411.000 (\$ 131.612 SMMLV), sin embargo el monto mensual autorizado corresponde a \$ **6.000.000** para la caja menor No. 1, a continuación se relaciona la tabla concerniente al Decreto citado:

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 4 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |


| Valor de Presupuesto Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes | | | Máxima Cuantía Mensual en SMMLV |
|--|-------------|---------|---------------------------------|
| Menos de | | 15.000 | 25 |
| 15.001 | A | 25.000 | 45 |
| 25.001 | A | 55.000 | 110 |
| 55.001 | A | 100.000 | 150 |
| 100.001 | A | 200.000 | 180 |
| 200.001 | A | 300.000 | 200 |
| 300.001 | En adelante | | 350 |

Tomado del Decreto 061 de 14 febrero de 2007

Los conceptos de gastos emitidos por caja menor No. 1 deben agruparse y justificarse solo a través de los siguientes rubros presupuestales los cuales validaran el comprobante mensual de solicitud de reembolsos:

| IMPUTACION | RUBRO |
|----------------|--|
| 3120102 | Gastos de Computador |
| 3120104 | Materiales y Suministros |
| 3120203 | Gastos de Transporte y Comunicación |
| 3120204 | Impresos y Publicaciones |
| 312020501 | Mantenimiento Entidad |
| 3120302 | Impuestos, Tasas, Contribuciones, Derechos y Multas |
| 331150216-1106 | Espacios de Integración Social: Fortalecimiento de la infraestructura social, tecnológica y administrativa |

Tomado de la Resolución No. 026 de 2017

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 5 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

8. ESTADO DE LOS HALLAZGOS VIGENTES

Como resultado de la auditoria efectuada en el segundo semestre del año 2016, no se presentaron hallazgos que merecieran la suscripción de un plan de mejoramiento.

9. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

9.1. CONSTITUCIÓN

Una vez realizada la visita a la subdirección técnica administrativa y financiera a cargo de esta caja menor, se verificó su constitución por medio de la Resolución No. 026 del 13 febrero de 2017 con base en el CDP- certificado de disponibilidad presupuestal- No. 2017000028 de fecha de 23 enero 2017. El responsable de su manejo y administración se encuentra amparado por la póliza de seguro de manejo global de la Entidad No. 33-42-101000951, por medio de la cual se aseguran diferentes tipos de riesgos propios de la Institución por la suma de \$ 600.000.000, vigente hasta el 23 agosto de 2017.


Para el primer giro realizado el 14 de marzo de 2017 se contó con el certificado de disponibilidad presupuestal previo, la póliza de manejo en estado vigente y el radicado del acto administrativo de constitución, respondiendo al numeral 3.3. Requisitos para el primer giro de la caja menor.

9.2. RESULTADO DEL ARQUEO

El arqueo de la caja menor No. 1 se realizó el día 13 de junio de 2017 en presencia del funcionario Freddy Fontecha Ariza, responsable de su manejo de acuerdo a la resolución No. 026 de 2017, encontrándose el siguiente resultado

| ARQUEO DE CAJA No. 1 a fecha 13 Junio de 2017 | |
|---|-----------|
| valor fondo fijo mensual caja menor no. 1 | 6.000.000 |
| total arqueado caja menor no. 1 | 6.020.000 |
| diferencia (sobrante) | 20 |

De acuerdo a lo anterior, se evidencia que a la fecha posee un sobrante de \$ 20 Pesos, por su parte los recursos de la caja menor se constituyen en:

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 6 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

❖ **Efectivo de caja**


| EFFECTIVO A MARTES 13 JUNIO 2017 | | | | |
|---|-----------------------|-----------------|----|---------------------|
| DENOMINACIÓN | | CANTIDAD | | VALOR |
| BILLETES | CINCUENTA MIL | Veintidós | 22 | \$ 1.100.000 |
| | DIEZ MIL | Uno | 1 | \$ 10.000 |
| | CINCO MIL | Cuatro | 4 | \$ 20.000 |
| | DOS MIL | Cinco | 5 | \$ 10.000 |
| | MIL | Dos | 2 | \$ 2.000 |
| MONEDAS | QUINIENTOS | Una | 1 | \$ 500 |
| | DOSCIENTOS | Siete | 7 | \$ 1.400 |
| | CIEN | Once | 11 | \$ 1.100 |
| | TOTAL EFECTIVO | | | \$ 1.145.000 |

El total de efectivo contado y verificado se encuentra dentro de la cuantía permitida para ésta caja, es decir máximo cinco salarios mínimos vigentes (SMMLV) correspondientes a \$ 3.688.565.

❖ **Vales temporales**

Los vales temporales de la caja menor del mes de junio de 2017 soportados mediante los formatos internos denominados “*recibos provisionales de caja*” debidamente diligenciados y firmados, se originaron en su gran mayoría por concepto de peajes y transporte en buses y taxis de funcionarios, lo primero debido a factores externos, tales como la falta de peajes pre pagados de las Unidades el Edén y Carmen de Apicala y lo segundo, por eventualidades en el desarrollo de la Gestión en las diferentes áreas del Instituto, evidenciándose el siguiente resultado:

| RECIBOS TEMPORALES A MARTES 13 JUNIO 2017 | | | |
|--|--|-------------------|--|
| Nombre del Tercero | | Valor | |
| Lemmy Solano Julio | | \$ 250.000 | |
| Wilmar Ropero | | \$ 15.200 | |
| Pedro Niño | | \$ 73.200 | |
| Jean Paul Pinzón | | \$ 265.000 | |
| Mónica Jimena Jiménez | | \$ 236.400 | |
| William Pacheco | | \$ 25.000 | |
| VALOR TOTAL RECIBOS TEMPORALES | | \$ 864.800 | |

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 7 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

❖ Facturas

Las facturas presentadas por el responsable de la caja concernientes a empresas comerciales cumplen con las condiciones de legalidad del art. 774 del código de comercio, por su parte a nivel institucional los recibos temporales emitidos en su momento se han legalizado a través de la herramienta “*documento equivalente a la factura*”, los cuales se caracterizan por no tener tachones, enmendaduras y cumplen con las firmas de aceptación por parte del jefe de área, el responsable de caja menor y del funcionario ordenador del gasto de ésta caja:

| FACTURAS A MARTES 13 JUNIO 2017 | |
|--|-------------------|
| Gastos validados con facturas | \$ 474.260 |
| VALOR TOTAL FACTURAS | \$ 474.260 |

❖ Reintegros en trámite


Los reintegros en trámite por caja menor No. 1, son valores pendientes de reintegros para completar el fondo fijo mensual, que suman a la fecha de la auditoría \$ 3.505.370, desglosados de la siguiente manera:

| REINTEGROS EN TRÁMITE A MARTES 13 JUNIO 2017 | | | | | |
|---|----|-----|---------------------|----------------|-----------------------------|
| MES | DE | LOS | VALOR | FUNCIONAMIENTO | INVERSION: proyecto 1106 |
| Abril | | | \$ 2.078.400 | \$ 552.100 | \$ 1.526.300 |
| Mayo | | | \$ 1.426.970 | \$ 430.670 | \$ 996.300 |
| TOTAL VALOR POR REINTEGROS | | | \$ 3.505.370 | | |

❖ Saldo cuenta corriente No. 035-169032-40

El saldo de la cuenta bancaria creada por el Instituto para el manejo de recursos de caja menor No. 1, se verifica mediante la conciliación bancaria concerniente al mes de mayo 2017 así:

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| Cuenta bancaria | Saldo a 31 mayo 2017 |
| Cuenta corriente No. 035-169032-40 | \$ 10.590 |
| TOTAL DEL SALDO BANCARIO | \$ 10.590 |

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 8 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

Se precisa que las conciliaciones bancarias se han realizado oportunamente es decir mensualmente y que determinan la veracidad de los movimientos según extracto y el libro auxiliar.


En cuanto a la chequera de la cuenta corriente No. 035-169032-40 creada para la caja menor presenta el siguiente panorama:

| | |
|---|----|
| Cheque dispuesto en la chequera al inicio de la vigencia 2017 | 29 |
| Cheques usados a fecha de la auditoria | 4 |
| Cheques anulados a fecha de la auditoria | 0 |
| Cheques en blanco Del No. JO278076 al No. JO278100 | 25 |

9.3. IMPUTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Se verificó que los gastos de la caja menor auditada en relación a los meses de marzo, abril y mayo de 2017 se han agrupado según los rubros presupuestales dispuestos en la Resolución interna tal como se ostenta en la tabla siguiente:

| RUBRO | NOMBRE RUBRO | Valor asignado | 30% reserva | 70% girar por rubro | EJECUCIÓN 2017 | | |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | Marzo | Abril | Mayo |
| 3120102 | Gastos de computador | \$ 500.000 | \$ 150.000 | \$ 350.000 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| 3120104 | Materiales y suministros | \$ 700.000 | \$ 210.000 | \$ 490.000 | \$ 0 | \$ 208.900 | \$ 270.670 |
| 3120203 | Gastos de transporte y comunicaciones | \$ 700.000 | \$ 210.000 | \$ 490.000 | \$ 65.500 | \$ 324.300 | \$ 160.000 |
| 3120204 | Impresos y publicaciones | \$ 300.000 | \$ 90.000 | \$ 210.000 | \$ 0 | \$ 0 | \$ 0 |
| 312020501 | Mantenimiento entidad | \$ 600.000 | \$ 180.000 | \$ 420.000 | \$ 205.200 | \$ 0 | \$ 0 |
| 3120302 | Impuestos , tasas, contribuciones, derechos y multas | \$ 200.000 | \$ 60.000 | \$ 140.000 | \$ 0 | \$ 18.900 | \$ 0 |
| 331150216 1106 | Espacios de Integración social fortalecimiento | \$ 3.000.000 | \$ 900.000 | \$ 2.100.000 | \$ 566.700 | \$ 1.526.300 | \$ 996.300 |
| | TOTAL CAJA MENOR | \$ 6.000.000 | \$ 1.800.000 | \$ 4.200.000 | \$ 837.400 | \$ 2.078.400 | \$ 1.426.970 |

| | | | | |
|---|----------------|--|----------------------|---------------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO | S-SEG-FT-007 |
| | | | VERSIÓN | 01 |
| | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA | PÁGINA: | 9 de 9 |
| | | | VIGENTE DESDE | 13/11/2014 |

Por otra parte se verificó que cada rubro presupuestal ha mantenido el margen de gastos en un 70% del valor asignado, amparando así el concepto de la reserva de caja menor correspondiente al 30% mensual de acuerdo con la resolución ya citadas.

9.4 OBSERVACIONES

Los recursos financieros autorizados a la caja menor No. 1- Subdirección técnica administrativa y financiera fueron consignados a la cuenta corriente respectiva hasta el 14 de marzo 2017, es decir un mes después de la resolución de constitución de caja menor emitida por el Director, lo que se expuso al riesgo de no responder oportunamente a los gastos imprevistos, urgentes, imprescindibles o inaplazables generados por el desarrollo de la gestión Institucional.

9.5 NO CONFORMIDADES

Como resultado del arqueo realizado no se evidenciaron situaciones que ameritaran alguna No Conformidad respecto al manejo de la Caja Menor.

9.6 RECOMENDACIONES

Se recomienda continuar con la aplicación de los procedimientos reglamentados por las resoluciones existentes para el manejo contable de las cajas menores a fin de seguir reflejando información útil, oportuna y confiable.

10. CONCLUSION

Como resultado del arqueo realizado a la caja menor No1, se concluye que el manejo dado por la subdirección técnica administrativa y financiera se ajusta a las disposiciones contempladas en el Manual para el Manejo de Cajas Menores, establecido en la Resolución No. DDC-000001 del 12 de mayo de 2009 y a la Resolución No. 026 del 13 de febrero de 2017, demostrando eficiencia y eficacia en el manejo y control de los recursos en custodia.

| | |
|--|---|
| V°B° Auditor (a) Líder | Aprobación Jefe Oficina de Control Interno |
| FIRMA: (FIRMADO EN ORIGINAL) | FIRMA: (FIRMADO EN ORIGINAL) |
| NOMBRE: ANGÉLICA PEREZ MARTÍNEZ | NOMBRE: GUSTAVO OLAYA FERREIRA |