

|                                                                                                                                                                                                                  |                |                                                  |                      |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.</b><br>INTEGRACIÓN SOCIAL<br>Instituto para la Protección de la<br>Niñez y la Juventud | <b>PROCESO</b> | <b>SEGUIMIENTO Y EVALUACION<br/>A LA GESTION</b> | <b>CÓDIGO</b>        | <b>S-SEG-FT-007</b> |
|                                                                                                                                                                                                                  |                |                                                  | <b>VERSIÓN</b>       | <b>01</b>           |
|                                                                                                                                                                                                                  | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b>                      | <b>PÁGINA:</b>       | 1 de 8              |
|                                                                                                                                                                                                                  |                |                                                  | <b>VIGENTE DESDE</b> | <b>13/11/2014</b>   |

## **SEGUNDO ARQUEO REALIZADO A LA CAJA MENOR DE LA SUBDIRECCION TÉCNICA DE DESARROLLO HUMANO**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Noviembre 2017**

|                                                                                   |         |                                       |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                   |         |                                       | VERSIÓN       | 01           |
|                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 2 de 8       |
|                                                                                   |         |                                       | VIGENTE DESDE | 13/11/2014   |

## SEGUNDO ARQUEO REALIZADO A LA CAJA MENOR No. 2 DE LA SUBDIRECCION TECNICA DE DESARROLLO HUMANO

### 1. INTRODUCCION

Revisar que la caja menor No 2 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. 128 del 8 de mayo de 2017, por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor No. 2 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.2 asignada a la Subdirección Técnica de Desarrollo Humano, 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.

|                                                                                                                                                                                                           |                |                                              |                      |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>INTEGRACIÓN SOCIAL<br>Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud | <b>PROCESO</b> | <b>SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION</b> | <b>CÓDIGO</b>        | <b>S-SEG-FT-007</b> |
|                                                                                                                                                                                                           |                |                                              | <b>VERSIÓN</b>       | <b>01</b>           |
|                                                                                                                                                                                                           | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b>                  | <b>PÁGINA:</b>       | 3 de 8              |
|                                                                                                                                                                                                           |                |                                              | <b>VIGENTE DESDE</b> | <b>13/11/2014</b>   |

## 5. EQUIPO DE TRABAJO

| <b>ROLES EN LA AUDITORIA</b> | <b>NOMBRE</b>           | <b>COMPETENCIAS</b>                                                |
|------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>AUDITOR(A) LIDER</b>      | 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. 2, 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 en la vigencia 2017.
- Entrevistar al funcionario encargado del manejo de la caja menor 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 de Desarrollo humano el informe final.

## 7. CONTEXTO DEL PROCESO

El IDIPRON cuenta con un presupuesto anual para la vigencia 2017 de \$ 97.092.411 que corresponde a 131.612 SMMLV, lo que permite constituir cajas menores hasta por una cuantía máxima mensual de 180 SMMLV (\$ 132.789.060) de conformidad con el artículo 7 de Decreto 061 de 2007 de la Alcaldía mayor de Bogotá, no obstante el monto mensual autorizado según resolución interna No. 128 de 2017 fue de \$ 500.000 mensuales, los cuales sólo podrán ser justificados a través de los siguientes rubros presupuestales:

|                                                                                                                                                                                                           |                |                                              |                      |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b><br>INTEGRACIÓN SOCIAL<br>Instituto para la Protección de la Niñez y la Juventud | <b>PROCESO</b> | <b>SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION</b> | <b>CÓDIGO</b>        | <b>S-SEG-FT-007</b> |
|                                                                                                                                                                                                           |                |                                              | <b>VERSIÓN</b>       | <b>01</b>           |
|                                                                                                                                                                                                           | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b>                  | <b>PÁGINA:</b>       | 4 de 8              |
|                                                                                                                                                                                                           |                |                                              | <b>VIGENTE DESDE</b> | <b>13/11/2014</b>   |

| IMPUTACION          | RUBRO                                                                                                                                                                                                               | CUANTÍA MENSUAL |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 33115010509711<br>2 | Calles alternativas: Atención integral a niñez y juventud en situación de calle, en riesgo de habitabilidad en calle y en condiciones de fragilidad social – Insumos-Mat- Sumi- Serv. Niñez, adolescencia, juventud | 500.000         |
|                     | <b>TOTAL CAJA MENOR No. 2</b>                                                                                                                                                                                       | <b>500.000</b>  |

## 8. ESTADO DE LOS HALLAZGOS VIGENTES

Como resultado de la auditoria efectuada por la oficina de Control Interno a la caja menor No. 2 en relación al primer semestre de la vigencia, se definieron los siguientes hallazgos en cuanto a su manejo y administración:

| OBSERVACIONES/RECOMENDACIONES Y/O NO CONFORMIDAD/RIESGO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ESTADO  | FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO |    | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         | SI                               | NO |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| La caja menor No. 2 no registra diariamente los registros contables en los libros auxiliares de bancos y de caja como tampoco las conciliaciones bancarias respecto a la cuenta corriente creada para el manejo de dichos recursos, afectando las condiciones de oportunidad, materialidad y universalidad del sistema de información contable dispuesto en la Resolución No. DDC-000001 12 de mayo 2017. | CERRADO | X                                |    | Se verifica por medio de la presente auditoria que la subdirección de Desarrollo humano implementó las acciones correctivas y de mejora formuladas en el plan de mejoramiento radicado Nr: 25/08/2017 producto del primer arqueo de 2017, por tanto el hallazgo se considera en estado cerrado. |

## 9. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

### 9.1. CONSTITUCIÓN

Tal como se evidencio en el anterior arqueo, la caja menor No. 2 se constituyó por medio de la Resolución No. 128 del 8 mayo de 2017 con base en el CDP- certificado de disponibilidad presupuestal- No. 2017001148 de fecha 30 de marzo de 2017. El primer giro realizado por ésta caja tuvo lugar el 12 junio 2017, fecha en que ya preexistía el certificado de disponibilidad presupuestal, la póliza de manejo vigente y el radicado del acto administrativo de constitución, cumpliendo así al

|                                                                                                                                                                                                                  |                |                                                  |                      |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <br><b>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.</b><br>INTEGRACIÓN SOCIAL<br>Instituto para la Protección de la<br>Niñez y la Juventud | <b>PROCESO</b> | <b>SEGUIMIENTO Y EVALUACION<br/>A LA GESTION</b> | <b>CÓDIGO</b>        | <b>S-SEG-FT-007</b> |
|                                                                                                                                                                                                                  |                |                                                  | <b>VERSIÓN</b>       | <b>01</b>           |
|                                                                                                                                                                                                                  | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b>                      | <b>PÁGINA:</b>       | 5 de 8              |
|                                                                                                                                                                                                                  |                |                                                  | <b>VIGENTE DESDE</b> | <b>13/11/2014</b>   |

numeral 3.3. *Requisitos para el primer giro de la caja menor Resolución DDC- 000001 del 12 de mayo del 2009.*

## 9.2. RESULTADO DEL ARQUEO

El arqueo de la caja menor No. 2 se realizó el día 28 de noviembre de 2017 en presencia de la funcionaria de la subdirección técnica de Desarrollo Humano Sandra Liliana Rivera Sierra, responsable de su manejo, encontrándose el siguiente resultado

| <b>ARQUEO DE CAJA No. 2 - Fecha 28 noviembre de 2017</b> |                |
|----------------------------------------------------------|----------------|
| Valor fondo fijo mensual caja menor no. 1                | <b>500.000</b> |
| Total arqueado caja menor no. 1                          | <b>500.000</b> |
| Total efectivo a martes 27 junio 2017                    | 0              |
| Total vales temporales a martes 27 junio 2017            | 0              |
| Total vales legalizados mediante facturas                | 0              |
| Reintegros en trámite                                    | 350.000        |
| Saldo cuenta bancaria caja menor No. 2                   | 150.000        |
| Diferencia (sobrante)                                    | 0              |

Se evidencia que a la fecha de auditoria, la caja No. 2 no posee sobrantes ni faltantes.

### ❖ **Efectivo de caja**

Se verificó que esta caja menor posee cero pesos en efectivo a la fecha de la auditoria.

### ❖ **Vales temporales**

No se evidenciaron vales temporales al momento del arqueo, debido que se encuentran correctamente legalizados como facturas.

### ❖ **Facturas**

Las facturas correspondientes al segundo semestre enseñadas por el responsable de la caja se encuentran diligenciadas en el formato interno denominado *documento equivalente a la factura* amparadas por el respectivo comprobante de egreso y *la relación de legalización de recursos*. Se

|                                                                                   |         |                                       |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                   |         |                                       | VERSIÓN       | 01           |
|                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 6 de 8       |
|                                                                                   |         |                                       | VIGENTE DESDE | 13/11/2014   |

observó que no contienen tachones, enmendaduras y cumplen con las firmas de aceptación por parte del ordenador del gasto, responsable de la caja menor y quienes reciben el recurso, su valor corresponde a:

| FACTURAS A MARTES 28 NOVIEMBRE 2017 |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| Gastos validados con facturas       | \$ 350.000        |
| <b>VALOR TOTAL FACTURAS</b>         | <b>\$ 350.000</b> |

Los conceptos que originaron los egresos por caja menor durante el segundo semestre se deben a concepto de transporte de funcionarios e insumos a causa de eventualidades urgentes en el desarrollo de su Gestión.

#### ❖ Reintegros en trámite

A la fecha de la presente auditoria, se encuentra en trámite el reintegro No. 5 para la caja menor.

#### ❖ Saldo cuenta corriente No. 035-169034-03

El saldo de la cuenta bancaria creada por el Instituto para el manejo de recursos de la caja menor, se verifica mediante extracto bancario concerniente al mes de octubre 2017 así:

| No. Cuenta bancaria                | Saldo al 31 octubre 2017 |
|------------------------------------|--------------------------|
| Cuenta corriente No. 035-169032-40 | \$ 150.000               |
| <b>TOTAL DEL SALDO BANCARIO</b>    | <b>\$ 150.000</b>        |

En relación a las conciliaciones bancarias, se observó que la subdirección de Desarrollo humano ha implementado mensualmente dicha acción de control contable dando cumplimiento a lo expuesto en el *artículo 4.2 funciones del responsable - Resolución DDC- 000001 del 12 de mayo del 2009* y al plan de mejoramiento interno producto del arqueo realizado en el primer semestre de la vigencia por la oficina

|                                                                                   |                |                                              |                      |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|  | <b>PROCESO</b> | <b>SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LA GESTION</b> | <b>CÓDIGO</b>        | <b>S-SEG-FT-007</b> |
|                                                                                   |                |                                              | <b>VERSIÓN</b>       | <b>01</b>           |
|                                                                                   | <b>FORMATO</b> | <b>INFORME DE AUDITORIA</b>                  | <b>PÁGINA:</b>       | 7 de 8              |
|                                                                                   |                |                                              | <b>VIGENTE DESDE</b> | <b>13/11/2014</b>   |

de control interno, fortaleciendo los controles relacionados con la administración y manejo de recursos bancarios.

### 9.3 LIBROS CONTABLES

Los libros auxiliares tanto de caja como de bancos registran todas las operaciones donde interviene dinero en efectivo y/o cheques bancarios, y son considerados de obligatorio diligenciamiento y actualización según el artículo 4.2. Resolución No. DDC 000001 de 2009, al respecto se evidencia diligenciamiento de los libros contables que incorporan los hechos contables suscitados en cada mes. .

### 9.4 IMPUTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La caja No. 2 se encuentra en proceso de solicitar el quinto reembolso de recursos de caja menor ante el área de contabilidad como de Tesorería, por tanto la ejecución presupuestal del mes de noviembre se sustenta de la siguiente manera:

| RUBRO           | NOMBRE RUBRO                                                                                                                                                                                                          | Valor asignado    | 70% girar por rubro | 30% reserva       | EJECUCIÓN 2017    |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                 |                                                                                                                                                                                                                       |                   |                     |                   | NOVIEMBRE         |
| 331150105097112 | Calles alternativas: Atención integral a niñez y juventud en situación de calle, en riesgo de habitabilidad en calle y en condiciones de fragilidad social – Insumos-Mat- Sumi-Serv... Niñez, adolescencia, juventud. | \$ 500.000        | \$ 350.000          | \$ 150.000        | \$ 350.000        |
|                 | <b>TOTAL CAJA MENOR</b>                                                                                                                                                                                               | <b>\$ 500.000</b> | <b>\$ 350.000</b>   | <b>\$ 150.000</b> | <b>\$ 350.000</b> |

El margen de gastos se contempla hasta en un 70% sobre el valor asignado, amparando así el concepto de la reserva correspondiente al 30% mensual del valor conformado para dicha caja, de acuerdo con las resoluciones ya mencionadas anteriormente.

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

## 9.5 OBSERVACIONES

La caja menor No. 2 ha implementado acciones de mejora concernientes a perfeccionar la administración y manejo de los recursos de dicha caja a fin de dar cabal cumplimiento a las disposiciones contenidas en la *Resolución No. DDC-000001 12 mayo de 2009*.

## 9.6 NO CONFORMIDADES

No se observa no conformidades.

## 9.7 RECOMENDACIONES

Se hace necesario continuar con las buenas prácticas relacionadas con la administración y manejo de la caja menor a cargo, a fin de seguir fortaleciendo el sistema de control interno contable de la Entidad.

## 10. CONCLUSION

La caja menor No. 2 a cargo de la subdirección técnica de desarrollo humano evidencia que la utilización, imputación presupuestal de los recursos asignados y manejo contable se realiza de conformidad con las orientaciones dadas por la Resolución No. 000001 del 2009 y la 128 de 2017, como producto de la implementación de acciones de mejora que han redundado en el fortalecimiento del sistema integrado de gestión institucional.

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