

|  |         |                                       |               |              |
|--|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|  |         |                                       | VERSIÓN       | 02           |
|  | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 1 de 6       |
|  |         |                                       | VIGENTE DESDE | 21/12/2018   |

**PRIMER SEGUIMIENTO VIGENCIA 2021 A CAJA MENOR**

**CAJA MENOR No. 2 - SUBDIRECCIÓN TÉCNICA DE MÉTODOS EDUCATIVOS Y OPERATIVA.**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**JUNIO DE 2021**

|                                                                                   |         |                                       |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                   |         |                                       | VERSIÓN       | 02           |
|                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 2 de 6       |
|                                                                                   |         |                                       | VIGENTE DESDE | 21/12/2018   |

1. INTRODUCCIÓN

Las entidades presentan dentro de su normal funcionamiento necesidades urgentes, imprevistas o inaplazables que deben ser atendidas de manera inmediata, y que por su urgencia y cuantía no pueden ser atendidas a través de los procesos normales de contratación; es por eso que en el caso concreto del Instituto, debe contar con mecanismos ágiles que permitan atender de manera oportuna esas necesidades concretas, tal es el caso de las cajas menores.

2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- 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”.
- Decreto No. 1785 del 29 de diciembre de 2020, donde el Gobierno Nacional fija a partir del 1 de enero de 2021 el Salario Mínimo Mensual Legal Vigente.
- Resolución 492 del 2019 por la cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones.
- Resolución No. 204 del 13 de abril del 2021, por la cual se constituye y establece el funcionamiento de la Caja Menor No. 2 para la vigencia 2021 con cargo al presupuesto asignado al IDIPRON
- Resolución 269 del 21 de mayo de 2021, mediante por la cual se aclara y modifica la resolución 204 del 2021.

3. OBJETIVO

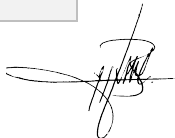
Evaluar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Resolución DDC- 000001 del 12 de mayo del 2009, por la cual se adopta el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores expedida por el Contador General de Bogotá, D.C. y las resoluciones internas correspondientes al año 2021.

4. ALCANCE

Verificar el buen funcionamiento de la Caja Menor No.2 asignada a la Subdirección Técnica de Métodos Educativos y Operativos, mediante la recopilación de información pertinente, así como la aplicación de los procedimientos para el manejo y control de cajas menores expuestos en la normatividad vigente al respecto.

5. EQUIPO DE TRABAJO

| ROLES EN LA AUDITORÍA | NOMBRE                       | COMPETENCIAS                                                                                    |
|-----------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AUDITOR LÍDER         | Carlos Andrés Guerra Jiménez | Revisión de aspectos relacionados con el manejo y control de recursos propios de la Caja Menor. |
| AUDITOR APOYO         | Andrés Eduardo Bejarano B    | Revisión de aspectos relacionados con el manejo y control de recursos propios de la Caja Menor  |



|                                                                                                                                                                                                                   |         |                                          |               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------|---------------|--------------|
| <br>ALCALDÍA MAYOR<br>DE BOGOTÁ D.C.<br>INTEGRACIÓN SOCIAL<br>Instituto Especial para la Protección<br>de la Niñez y la Juventud | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A<br>LA GESTIÓN | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                                                                                                                                                   |         |                                          | VERSIÓN       | 02           |
|                                                                                                                                                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                     | PÁGINA:       | 3 de 6       |
|                                                                                                                                                                                                                   |         |                                          | VIGENTE DESDE | 21/12/2018   |

6. METODOLOGÍA APLICADA

Para realizar el seguimiento al manejo de la Caja Menor No. 2, se realizaron las siguientes actividades:

- a. Examinar la resolución expedida por el Instituto por la cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de la caja menor en la vigencia 2021.
- b. Entrevistar al funcionario encargado del manejo de la caja menor a fin de aplicar lista de chequeo relacionada.
- c. 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.
- d. 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 soporte) reflejen adecuadamente los hechos contables del Instituto.
- e. Comprobar que los formatos dispuestos por el Instituto para conciliaciones bancarias, recibos provisionales, solicitud de reintegro de caja menor, entre otros, cumplan con los requisitos de validación pertinentes.
- f. Elaborar y remitir a la Subdirección Técnica de Métodos Educativos y Operativa.

7. CONTEXTO DEL PROCESO

El presupuesto de la Entidad para la vigencia 2021, ubica a la Entidad en el rango de 100.001 a 200.000 Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes, conforme al Decreto 061 de 2007, Modificado por el Decreto 192 de 2021. de la Alcaldía Mayor de Bogotá, el IDIPRON puede llegar a constituir cajas menores hasta por una cuantía máxima mensual de 180 salarios mínimos legales vigentes equivalente (\$163.534.680); Mediante Resolución interna No. 124 del 29 de enero de 2021, modificada por la Resolución 230 del 22 de abril de 2021, se determinó para el año 2021 un monto mensual de un millón setecientos veintitrés mil novecientos cincuenta pesos M/Cte. (1.723.950,00) para la Caja Menor No. 1.

A continuación, se relaciona la tabla con las cuantías citadas en el Decreto 061 de 2007:

| 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                             |

Los rubros presupuestales autorizados mediante la Resolución son los siguientes:



|                                                                                   |         |                                       |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                   |         |                                       | VERSIÓN       | 02           |
|                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 4 de 6       |
|                                                                                   |         |                                       | VIGENTE DESDE | 21/12/2018   |

| IMPUTACION      | RUBRO                                                                                                                                                    | Valor Mensual (100%) |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 331160103772012 | Protección Integral a Niñez, Adolescencia y juventud en Situación de Vida en Calle, en Riesgo de Habitarla o en Condiciones de Fragilidad Social Bogotá. | \$ 1.333.360         |
|                 | <b>Total, Caja Menor No. 2</b>                                                                                                                           | <b>\$ 1.333.360</b>  |

**8. ESTADO DE LOS HALLAZGOS VIGENTES**

A la fecha la Caja Menor No. 2 no cuenta con hallazgos vigentes de acuerdo con los últimos informes de auditoría de la Contraloría de Bogotá y por parte de la Oficina de Control Interno.

**9. ASPECTOS POR RESALTAR Y MEJORAS**

Se observa mejora en el proceso relacionadas con la oportunidad en la solicitud de los extractos, oportuna legalización de reintegros y conciliaciones llevadas a cabo en el primer semestre de 2021.

**10. OBSERVACIONES**

No se contemplan no conformidades al proceso y procedimientos realizados por la Responsable de Caja Menor.

**11. NO CONFORMIDADES**

No se contemplan no conformidades al proceso y procedimientos realizados por la Responsable de Caja Menor.

**12. RECOMENDACIONES**

Se recomienda revisar el nuevo Decreto 192 de 2021 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, donde se dictan nuevas disposiciones para el manejo de las cajas menores, especialmente al artículo 62. Prohibiciones.

**13. CONCLUSIONES**

El manejo de la Subdirección Técnica de Métodos Educativos y Operativa para la Caja Menor No. 2 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. 204 de 2021, modificada y aclarada por la Resolución 296 del 2021.



|                                                                                   |         |                                       |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                   |         |                                       | VERSIÓN       | 02           |
|                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 5 de 6       |
|                                                                                   |         |                                       | VIGENTE DESDE | 21/12/2018   |

ANEXO: DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Mediante Resolución 204 expedida el 13 de abril del 2021... *ARTICULO 6. RESPONSABLE CAJA MENOR N° 2. Designar como responsable del manejo de la caja menor N° 2 a la señora **BLANCA AURORA RIAÑO RODRÍGUEZ**, auxiliar administrativa, código 407, grado 07, identificada con cédula de ciudadanía N° 52.160.181 de Bogotá, funcionaria de la Técnica de Métodos Educativos y Operativa.*

El manejo de la caja menor se ha visto amparado por las pólizas que se mencionan a continuación, así:

| ASEGURADORA    | TIPO        | PÓLIZA No     | FECHA INICIO DE COBERTURA | FECHA DE FINALIZACION DE COBERTURA | VALOR ASEGURADO   |
|----------------|-------------|---------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|
| MAPFRE SEGUROS | Anexo 0     | 2201220024580 | 9/11/2020                 | 24/04/2021                         | \$ 700.000.000,00 |
| MAPFRE SEGUROS | Certificado | N/A           | 25/04/2021                | 25/04/2022                         | \$ 700.000.000,00 |

RESULTADO DEL ARQUEO

El arqueo de la caja menor No. 2, realizado el día 24 de mayo del 2021 en presencia de la funcionaria *Blanca aurora Riaño Rodríguez*, responsable de su manejo de acuerdo con la Resolución No. 204 de 2021, modificada por la Resolución 269 del 2021, arroja el siguiente resultado:

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Efectivo              | \$ 353.650   |
| Bancos                | \$ 921.360   |
| Reintegros pendientes | \$ 58.350    |
| Recibos Provisionales | \$           |
| Recibos Legalizados   | \$           |
| TOTAL, ARQUEO         | \$ 1.333.360 |
| VALOR FONDO FIJO      | \$1.333.360  |
| Diferencia            | \$ 0         |

❖ EFECTIVO DE CAJA

El efectivo encontrado en custodia del responsable está dentro de la cuantía permitida por la Resolución DDC-000001 del 12 de mayo de 2009 de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C ya que no excede cinco salarios mínimos legales vigentes (SMMLV), equivalentes a \$4.542.630. Durante el semestre no se evidencia manejo superior en efectivo al máximo permitido.

| BILLETES     |          |            | MONEDAS      |          |            |
|--------------|----------|------------|--------------|----------|------------|
| DENOMINACIÓN | CANTIDAD | TOTAL (\$) | DENOMINACIÓN | CANTIDAD | TOTAL (\$) |
| \$ 100.000   | 0        | \$0        | \$ 1.000     | 6        | \$ 6.000   |
| \$ 50.000    | 5        | \$ 250.000 | \$ 500       | 5        | \$ 2.500   |
| \$ 20.000    | 4        | \$ 80.000  | \$ 200       | 4        | \$ 800     |



|                                                                                   |         |                                       |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------|---------------|--------------|
|  | PROCESO | SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN | CÓDIGO        | S-SEG-FT-007 |
|                                                                                   |         |                                       | VERSIÓN       | 02           |
|                                                                                   | FORMATO | INFORME DE AUDITORIA                  | PÁGINA:       | 6 de 6       |
|                                                                                   |         |                                       | VIGENTE DESDE | 21/12/2018   |

|           |   |           |        |   |          |
|-----------|---|-----------|--------|---|----------|
| \$ 10.000 | 1 | \$ 10.000 | \$ 100 | 3 | \$ 300   |
| \$ 5.000  | 0 | \$ 0      | \$ 50  | 1 | \$ 50    |
| \$ 2.000  | 2 | \$ 4.000  |        |   | -        |
| TOTAL     |   | \$344.000 |        |   | \$ 9.650 |

❖ FACTURAS

Las facturas observadas en desarrollo de la revisión no presentan tachones o enmendaduras, y cumplen con las condiciones de legalidad del art. 774 del código de comercio.

❖ CHEQUES

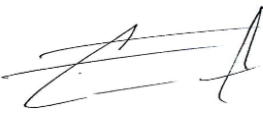
En el arqueo se evidencia la chequera nueva No. 00031734202, perteneciente a la cuenta corriente No. 035-169032-40, la cual contiene dieciocho (18) cheques en blanco, desde el No. JS629082 hasta el JS629100.

IMPUTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Se verificó que los gastos se han agrupado según los rubros presupuestales dispuestos en la resolución interna.

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 en cada mes.

V°B° Auditor Líder

FIRMA: 

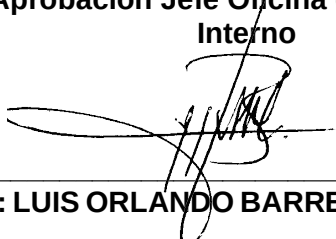
NOMBRE: CARLOS ANDRÉS GUERRA JIMÉNEZ

V°B° Auditor Apoyo

FIRMA: 

NOMBRE: ANDRÉS EDUARDO BEJARANO BEJARANO

Aprobación Jefe Oficina de Control Interno

FIRMA: 

NOMBRE: LUIS ORLANDO BARRERA CEPEDA