

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	20	Mes:	12	Año:	2022
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Proceso:	GESTION FINANCIERA
Procedimiento:	CAJA MENOR
Líder de Proceso / Dependencia(s):	MARTA CONTRERAS (SUBGERENTE FINANCIERA) MARICELA SALAZAR (SECRETARIA EJECUTIVA)
Objetivo de la Auditoría:	Verificar el manejo de los recursos del fondo de caja menor, el cumplimiento de la reglamentación y constitución de conformidad con las disposiciones legales vigentes, además de evaluar los riesgos identificados y la efectividad de los controles implementados para el procedimiento, para formular las recomendaciones pertinentes con el fin de generar una mejora continua en el procedimiento.
Alcance de la Auditoría:	Evaluar el cumplimiento y funcionamiento del sistema de las políticas en el manejo de la caja menor y todos los aspectos relacionados con esta operación
Criterios de la Auditoría:	Decreto 1068 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público Acuerdo 018 del 29 de noviembre del 2021, por medio del cual se aprueba el presupuesto de rentas y gastos del Municipio de Dosquebradas Risaralda para la vigencia fiscal comprendido entre 1 de enero y 31 de diciembre de 2022. Acuerdo 008 de 2021 Resolución 044 del 18 de enero de 2022 del Municipio de Dosquebradas por la cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de las cajas menores del Municipio Resolución interna 017 del 09 de febrero de 2022 por la cual reglamenta la constitución y funcionamiento de la caja menor del Instituto de Desarrollo Municipal.

Reunión de Apertura						Ejecución de la Auditoría				Reunión de Cierre					
Día	08	Mes	11	Año	2022	Desde	09/11/22 D / M / A	Hasta	15/12/22 D / M / A	Día	15	Mes	12	Año	22

Representante Alta Dirección	Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
MARTA CONTRERAS	LINA MARIA LLANO	LINA MARIA LLANO

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoría Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe se elabora cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución 017 del 09 de febrero de 2022 en su título “CONSTITUCION Y FUNCIONAMIENTO DE LA CAJA MENOR DEL INSTITUTO” El Acto administrativo en su artículo séptimo establece que la caja menor deberá adoptar el control interno que garantice el adecuado uso y manejo de los recursos, independiente de las evaluaciones y verificaciones que compete adelantar la oficina de auditoría o control interno, En el presente ejercicio auditor se verificó la información relacionada con el estado de los fondos de la caja menor constituida se ha efectuado en base en la información registrada en el libro de Excel de caja menor, soportes físicos de los gastos a la fecha.

Ahora bien, el Concejo Municipal de Dosquebradas a través del acuerdo municipal No. 007 del 30 de abril de 2022, autorizó la transformación del Instituto de Desarrollo Municipal – IDM, en una nueva entidad como empresa industrial y comercial del estado, denominada “Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas-EDOS, cuyo propósito ampliar el campo de acción del actual IDM, pudiendo desarrollar los proyectos de alto impacto de manera más ágil, oportuna y eficaz para asegurar el desarrollo de los programas y proyectos definidos en el POT del ente territorial.

Dicho proceso de transformación cuenta con un régimen de transición de seis meses a partir de la fecha de publicación del acuerdo que aprobó la transformación, ello indica que todos los activos, pasivos, contratos, proyectos y demás procesos que tenga vigentes el IDM, continuarán bajo el control de la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas-EDOS.

Por lo anterior, para la presente auditoría se revisó el procedimiento para manejo de la caja menor tanto para IDM como para EDOS

Atendiendo lo estipulado en la normatividad y legislación colombiana, La Oficina de Control Interno en su función de evaluación y seguimiento, establecida en el artículo 2.2.21.5.3 del decreto 1083 de 2015, modificado por el artículo 17 del decreto 648 de 2017 que establece: “/.../ De las oficinas de control interno. Las Unidades u Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces desarrollarán su labor a través de los siguientes roles: liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control. El Departamento Administrativo de la Función Pública determinará los lineamientos para el desarrollo de los citados roles.”.

De conformidad con la Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces del DAFP; de acuerdo con el Rol de enfoque a la prevención, la Oficina Asesora de Control Interno debe desarrollar entre otras actividades la de Asesorar a los líderes de procesos en el establecimiento de planes de mejoramiento.

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



Así mismo y respecto del Rol de Evaluación y seguimiento establece que éste se desarrolla a través de las auditorías internas y ello conlleva a las siguientes actividades:

Plan de auditorías.

- 1.1. Planeación de la auditoría.
- 1.2. Ejecución de la auditoría.
- 1.3. Comunicación resultados (informes).
- 1.4. Seguimiento (planes de mejoramiento).

Respecto del factor de seguimiento, la guía *rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces* del DAFP, instituye que las unidades de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces deben realizar seguimiento, entre otros, a:

- *Los planes de mejoramiento definidos por la entidad, en respuesta a los resultados de las auditorías internas y a la Evaluación Independiente al sistema de control interno. Este seguimiento permite determinar que las acciones definidas por la entidad hayan sido pertinentes y se hayan implementado de manera efectiva.*

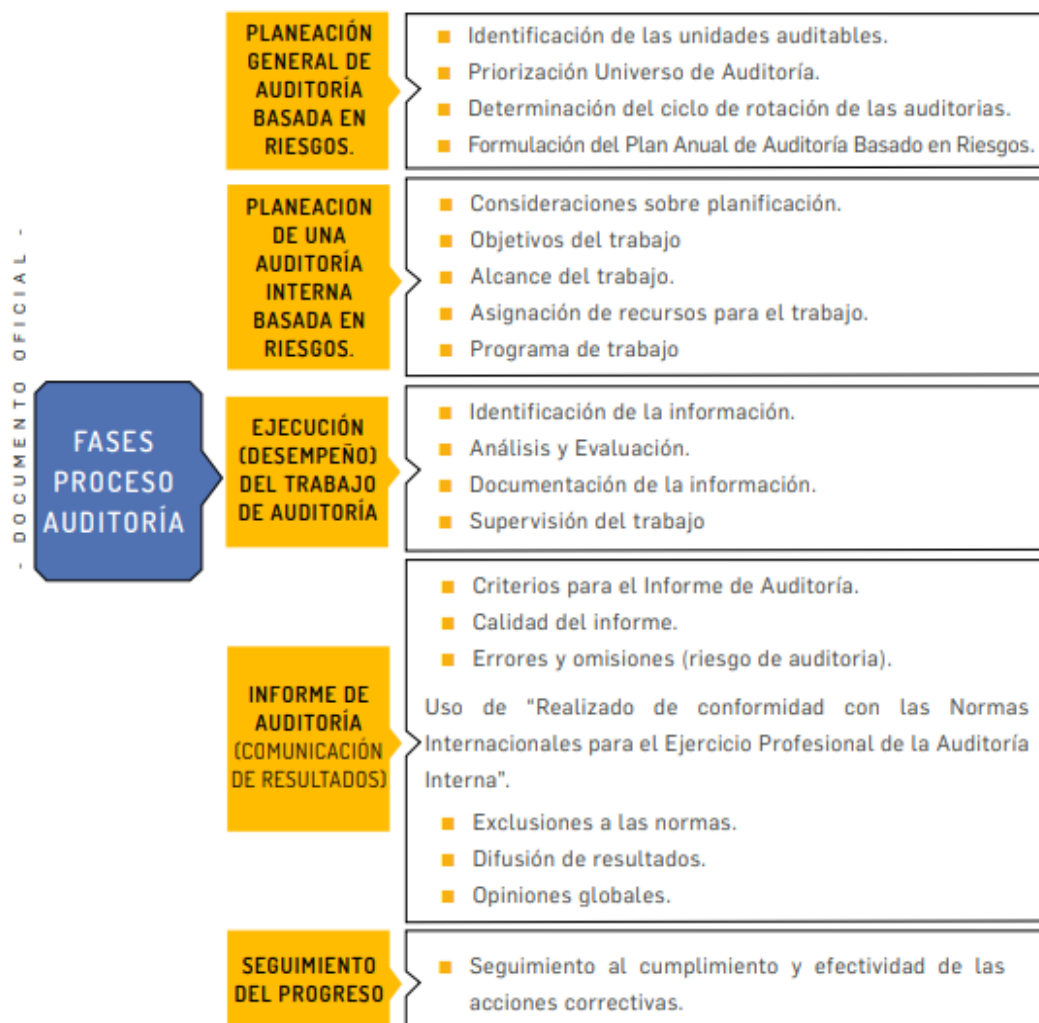
Es importante recordar que producto de una auditoría sea del nivel interno o externo se emite un informe o dictamen en el que se formulan las conclusiones del trabajo las cuales se sustentan en las observaciones registradas y a las evidencias que las soportan.

METODOLOGÍA

Dentro de las fases para la realización de auditorías la Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas del DAFP (versión 4 julio de 2020), establece las fases del proceso de auditoría interna así:

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoría Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0

Figura 8. Fases para la realización de las auditorías



Fuente: Dirección de Gestión y Desempeño Institucional de Función Pública, 2019.

La metodología para realizar el presente proceso auditor se atendió con base a los lineamientos de la Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces del DAFP (diciembre de 2018), la Guía de auditoría interna basada en riesgos para entidades públicas del DAFP (versión 4 julio de 2020) y la GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES - ISSAI – GAT Versión 2.1 de la Contraloría General de la República.

En la guía dentro del numeral 1.3.2 denominado Principios relacionados con las fases del proceso de auditoría, se desarrolló la mismas atendiendo a cada una de

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoría Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



las fases del proceso auditor desde la planeación de la auditoría, su ejecución, elaboración de informe, comunicación de resultados

De conformidad con la Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces del DAFP, respecto de las auditorías internas establece:

Se insta a los jefes de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces a que aplique completa y adecuadamente lo establecido por Función Pública en la Guía de auditorías para entidades pública, con su respectiva caja de herramientas. Para ello, se debe tomar en consideración las siguientes claridades:

Plan Anual de Auditoría

Las auditorías internas deben contemplar de manera integral la gestión de la entidad: algunos de los aspectos susceptibles de evaluación que, por la naturaleza de cada entidad, deberían considerarse al momento de identificar el universo de auditoría:

- Planes, programas, proyectos institucionales y su articulación con el direccionamiento estratégico y el nivel de cumplimiento de las metas
- Programación y ejecución presupuestal
- Impacto de la ejecución presupuestal en la gestión institucional y eficiencia en el uso de los recursos
- Definición y articulación de los procesos y procedimientos con la misión institucional y sus puntos de control
- Indicadores de gestión, resultados y acciones de mejora institucional
- Administración del riesgo
- Legalidad de los actos administrativos expedidos por la entidad
- Demandas contra la entidad
- Contratación institucional
- Niveles de servicio y de satisfacción de los ciudadanos o grupos de valor o de interés frente a los servicios brindados por la entidad
- Evaluación del desempeño y de los acuerdos de gestión y su articulación a los resultados institucionales
- Sistemas de información (disponibilidad, confiabilidad e integridad)

Fuente: Función Pública, Dirección de Gestión y Desempeño institucional, 2018

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



Dentro de los tipos de auditorías que se pueden desarrollar a nivel interno esta las de:

Auditoría interna, entendida como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una entidad.

• PROCEDIMIENTO

La forma en la que se realizó el proceso de Auditoría Interna fue:

1. Entendimiento y recorrido de:
 - a) Proceso y flujo de información
 - b) Áreas involucradas en el proceso
 - c) Actividades de control a nivel entidad
2. Identificación y valoración de riesgos y controles clave del proceso.
3. Planeación y ejecución de pruebas a controles (diseño, efectividad, detalle).
4. Identificación de posibles brechas de control y oportunidades de mejoramiento.
5. Discusión y validación del informe con el dueño del proceso y definición de planes de acción estructurales para su remediación.

Cada etapa de auditoría (entendimiento del proceso, evaluación del riesgo y evaluación y prueba de controles) será desarrollada mediante:

1. Lectura de la documentación vigente del proceso;
2. Entrevistas/talleres con el dueño del proceso y el personal involucrado en el mismo;
3. Inspección de documentos relacionados con la ejecución del proceso;
4. Solicitud de información adicional, requerida dentro del análisis del proceso

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



La oficina de Control Interno en cumplimiento al Programa General de auditorías vigencia 2022 aprobada en el comité institucional de Coordinación de Control Interno No. 001 de 2022, presenta informe preliminar de la auditoría de caja menor realizada a la funcionaria responsable de su manejo.

La Caja Menor para la vigencia 2022 se encuentra constituida de la siguiente manera.

A CARGO:	Subdirección administrativa y financiera
RESPONSABLE:	Maricela Salazar
CUENTA:	2,1,2 GASTOS GENERALES
RESOLCION:	No. 017 FEBRERO 19 de 2022

RUBRO		MONTO AUTORIZADO
	2.1.2.02.01.003 MAT. Y SUM. (ADQUIS. BIENES)	\$ 220.000,00
	2.1.2.02.02.008 MAT. Y SUM. (ADQUIS. SERVICIOS)	\$ 205.000,00
	2.1.2.02.02.008 IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 80.000,00
	2.1.2.02.01.003 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 130.000,00
	2.1.2.02.02.010 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 100.000,00
	2.1.2.02.02.008 FOTOCOPIAS, HELIOG Y SIMIL.	\$ 50.000,00
	2.1.2.02.02.008 GTOS ADTIVOS, NOTARIALES Y REGISTRO.	\$ 60.000,00
	2.1.2.02.02.006 SERV. RESTAURANTE Y CAFETERÍA.	\$ 350.000,00
	2.1.2.02.02.006 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE FLETES Y ACARREOS	\$ 45.000,00
	2.1.2.02.02.008 REPARACIONES Y ADECUAC.. LOCATIVAS	\$ 260.000,00
		\$ 1.500.000,00

La auditoría de caja menor se inició el 08 de noviembre de 2022 realizando entrevista a la secretaria ejecutiva responsable del proceso, y formulando las siguientes preguntas:

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



PREGUNTA	SI	NO	NS/NR	OBSERVACIONES
1. COMO SE REALIZA EL REGISTRO DE LOS GASTOS DE CAJA EN CONTABILIDAD?	No conoce procedimiento, (Contadora)			
2 EN SU MANUAL DE FUNCIONES ESTA LA RESPONSABILIDAD DEL MANEJO CAJA MENOR?		X		La actividad no esta en el manual de funciones, se encontraba consignada en el acta de entrega del cargo y en la resolución de constitución de la caja menor.
3. COMO SE REALIZA EL SEGUIMIENTO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA CAJA MENOR?	Semanalmente se verifican los gastos causados en cada rubro y se lleva control en tabla de Excel para programar el reembolso			
4. COMO SE REALIZA EL REEMBOLSO DE CAJA MENOR Y QUE PERSONAS SE INTERVIENEN?	El reembolso se realiza por el valor total gastado una vez se ha llegado al 70%, se pasa la necesidad y solicitud de certificado de disponibilidad se involucra técnico administrativo y tesorero			
5. ¿COMO SE REALIZA LA CUSTODIA DE LA CAJA MENOR Y EN FINES DE SEMANA, QUIEN CONSERVA LA LLAVE?	El dinero de la caja menor se encuentra en un cofre con llave que se guarda en el archivo ubicado en la recepción que también tiene llave, estas son custodiadas por la secretaria ejecutiva			
6. SE REALIZAN ARQUEOS SORPRESIVOS? CON QUE FRECUENCIA ¿	Si se realizan arqueos sorpresivos, en la vigencia se realizaron tres			
7. LOS GASTOS SON SOPORTADOS Y RADICADOS INMEDIAMENTE DESPUES DE SU CAUSACION?	SI			
8-LA RESPONSABILIDAD DEL MANEJO DE CAJA ES SOLO DE LA SECRETARIA EJECUTIVA? Y QUIEN LA REEMPLAZA EN MOMENTOS REQUERIDOS	Solo la secretaria ejecutiva es la responsable de la caja menor los reemplazos son realizados por la subgerente administrativa o el tesorero			
9-CONOCE LOS AMPAROS DE LA POLIZA DE CAJA MENOR	Si los conozco			

En la revisión de las carpetas físicas se evidenció que todos los gastos son registrados con sus respectivos soportes al día siguiente a su ejecución, igualmente se solicitaron los siguientes documentos físicos:

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



*Resolución 017 de 2022, firmada y aprobada por el Gerente General y la Subgerente Administrativa y Financiera

*Póliza de Seguro No.580-83994000000092 Póliza Multirriesgo daños materiales entidades estatales de la aseguradora Solidaria de Colombia

*Soporte de Excel y procedimiento de la caja menor los cuales se encuentran debidamente diligenciados y archivados.

Se evidenció dentro del proceso de auditoría que la solicitud de reembolso de caja menor se realiza una vez se ha ejecutado el 70% del valor de conformidad con el artículo 3 de la resolución No 017, encontrando que esos reembolsos no cuentan con soporte físico, por lo cual se hace observación de imprimir el soporte de la transferencia bancaria y archivar en la carpeta de reembolso de caja menor, la transferencia bancaria por el reembolso se realiza a la cuenta personal de nómina de la secretaria ejecutiva Maricela Salazar

REEMBOLSO 1 por valor de \$1.083.927

REEMBOLSO 2 por valor de \$ 917.100

REEMBOLSO 3 por valor de \$1.102.389

REEMBOLSO 4 por valor de \$1.042.000

Los reembolsos 1 y 3 exceden el 70%

Los arqueos a la caja menor fueron realizados en las siguientes fechas: 05 de mayo de 2022 y el 26 de julio de 2022 por la oficina Asesora de Control Interno y uno realizado por la Subgerencia Administrativa y financiera el día 28 de octubre de 2022

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



PROCESO: Gestión Financiera
DOCUMENTO: Acta de Arqueo
FECHA: 01/09/2018
VERSIÓN: 1.0



TESORERIA

ACTA DE ARQUEO DE CAJA No. .

FECHA: 05 DE MAYO DE 2022

HORA DE INICIO: 11:10

HORA FINALIZACIÓN: 11:30

VERIFICACIÓN DE EFECTIVO : \$ 1.400.600

Denominaciones:

Billetes:

\$50.000	(27)
\$20.000	(1)
\$10.000	(2)
\$ 5.000	(1)
\$ 2.000	(2)
\$ 1.000	(0)

Monedas:

\$1.000	(0)
\$ 500	(0)
\$ 200	(8)
\$ 100	(2)
\$ 50	(0)

SUB TOTAL EFECTIVO \$ 1.400.600

Banco VALOR CHEQUE: \$

TOTAL CHEQUES (____): \$

TOTAL EFECTIVO Y CHEQUE \$

Recibos de Caja del No. 38 AL 65 (28)

Paz y Salvos No. AL (____)

Recibos Anulados No. RECIBO DE CAJA # 063 AL (____)

Observaciones: SE ANEXA RESUMEN DE CAJA REEMBOLSO 1 DEL 2 DE FEBRERO AL 28 DE ABRIL DEL 2022 CON RECIBOS DE CAJA DEL # 038 AL 062.Y REEMBOLSO 2 DESDE EL 3 DE MAYO DE 2022 CON RECIBOS DE CAJA DEL 64 AL 65. VALOR INICIAL \$ 1.500.000 MENOS RECIBO DE GASTOS POR \$ 99.400, TOTAL \$1.400.600

Maricela Salazar Q.
MARICELA SALAZAR QUINTERO
Secretaria Ejecutiva

Lina Maria Llano Ramirez
LINA MARIA LLANO RAMIREZ
Asesora de Control Interno

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0

PROCESO: Gestión Financiera
DOCUMENTO: Acta de Arqueo
FECHA: 01/09/2018
VERSIÓN: 1.0



TESORERIA

ACTA DE ARQUEO DE CAJA No. 02

HORA DE INICIO: 11:00 A.M

FECHA: JULIO 26 DE 2022

HORA FINALIZACIÓN: 11:15 A.M

VERIFICACIÓN DE EFECTIVO : \$582.900

Denominaciones:

Billetes:

\$50.000	(11)
\$20.000	(0)
\$10.000	(1)
\$ 5.000	(2)
\$ 2.000	(6)
\$ 1.000	(0)

Monedas:

\$1.000	(0)
\$ 500	(0)
\$ 200	(3)
\$ 100	(3)
\$ 50	(0)

SUB TOTAL EFECTIVO \$582.900

Banco VALOR CHEQUE: \$0

TOTAL CHEQUES (0): \$0

TOTAL EFECTIVO Y CHEQUE \$582.900

Recibos de Caja del No. 66 AL 85 (20)

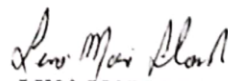
Por y Salvos No. 0 AL 0 (0)

Recibos Anulados No. 0 AL 0 (0)

Observaciones: Se anexa resumen de caja No. 2 del 04 de mayo de 2022 al 19 de julio de 2022 valor inicial de \$1'500.000 menos recibos de gastos por \$917.100 para un total en caja menor de \$582.900.


EUSEBIA SALAZAR QUINTERO

SECRETARIA EJECUTIVA


LINA MARIA LLANO RAMIREZ

ASESORA DE CONTROL INTERNO

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



PROCESO: Gestión Financiera
DOCUMENTO: Acta de Arqueo
FECHA: 10/11/2022
VERSIÓN: 1.0



TESORERIA

ACTA DE ARQUEO DE CAJA No. 01

FECHA: 28/oct./2022.

HORA DE INICIO: 10: am

HORA FINALIZACIÓN: 10: 15 am

VERIFICACIÓN DE EFECTIVO :

Denominaciones:

Billetes:

\$50.000	(15)
\$20.000	(1)
\$10.000	(1)
\$ 5.000	(1)
\$ 2.000	(2)
\$ 1.000	()

Monedas:

\$1.000	()
\$ 500	()
\$ 200	(2)
\$ 100	(2)
\$ 50	()

SUB TOTAL EFECTIVO \$ 789.600

Banco VALOR CHEQUE: \$

TOTAL CHEQUES (): \$

TOTAL EFECTIVO Y CHEQUE \$

Recibos de Caja del No. 110 AL 124 ()

Paz y Salvos No. AL ()

Recibos Anulados No. 113 AL ()

Observaciones: Se Cancelo Recibo de caja menor No 113 por Motivos de Redacción

Ronald Salazar Quintero

Nombre y Firma Responsable de Caja

MARTA CONTRERAS CORREA

Nombre y Firma Responsable Arqueo

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



PRINCIPALES SITUACIONES DETECTADAS/ RESULTADOS DE LA AUDITORÍA / RECOMENDACIONES

HALLAZGOS:

1. De conformidad con el artículo 3 de la resolución No 017, el reembolso de caja menor se debe hacer cada vez que se tenga en gastos el 70% es decir \$1.050.000, en los reembolsos 1 y 3, se excedió este valor:

REEMBOLSO 1 por valor de \$1.083.927

REEMBOLSO 3 por valor de \$1.102.389

2. El valor de los reembolsos de caja menor son girados a la cuenta personal de nómina de la funcionaria Maricela Salazar y los giros deben realizarse a una cuenta institucional y posteriormente entregar el efectivo a la funcionaria responsable, puesto que el giro directo genera un posible riesgo de apropiación indebida de los recursos.

BBVA
Net Cash

Detalle Fichero

03/May/22 13:43:12

Información del fichero		Tipo de Orden:	NOM
Referencia:	03052022.NOM	Clave:	NOMINA
Archivo:	CAJA MENOR	Nombre:	INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL
Fecha de proceso:	03/05/2022	Importe Total:	1.083.927,00
Cuenta a debitar:	CC - 00130452000100000078	Abono desde efectivo:	No
Ordenes:	1		

IDENTIFICACIÓN	BENEFICIARIO	FORMA DE PAGO	CUENTA BENEFICIARIA	FECHA VENCIMIENTO	IMPORTE (COP)
0000010879914680	MARICELA SALAZAR QUINTERO	1 Abono/cargo cuenta	91208947236	N/A	1.083.927,00



FICHA TECNICA
Herramientas Utilizadas: Observación directa, entrevista, verificación de archivos físicos,
Universo: Reembolsos de caja menor
Población objeto: Cuatro reembolsos de caja menor
Marco estadístico: Se revisaron el 100% de la población objeto

Recomendaciones Control Interno

1.El documento en el cual se detallan los conceptos, terceros, rubros presupuestales del reembolso de caja menor, no es un formato normalizado, se recomienda que sea un registro/formato del sistema de gestión con la firma de la responsable del manejo de la caja menor y visto bueno del ordenador del gasto.

FECHA	RECORRIDO	CONCEPTO	FECHA	NO. REG.	VALOR
24/02/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV ALIMENTOS, BEBIDAS Y BEBIDAS	CERTIFICADO DE TRADICION LOTE 02A FRILES	OFICINA DE REGISTRO	038	\$ 23 700 000
24/02/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE VASOS DESCARBILABLES A LA CAFETERIA	MERKATADO LOS TASCOS	039	\$ 10 800 000
24/02/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	TERMINALES DE INTERNET PARA EL AREA DE SISTEMAS	FERRER ELECTRONICO EL CONSTRUCTOR	40	\$ 3 000 000
24/02/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	CERTIFICADO DE TRADICION	FACTURA ELECTRONICA	41	\$ 23 700 000
24/02/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE 4 RESMA DE PAPER TAMANO CARTEL	OLIMPIA S A	42	\$ 54 000 000
13/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	5 ALMUERZOS PARA REUNION CON EL PROMOTOR	LUNA MARCELIANA CARDONA	43	\$ 60 000 000
14/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	GASTO DE COMBUSTIBLE PARA ENTREGA DE DOCUMENTOS	TERREL PRIMAX	44	\$ 16 115 000
15/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE AZUCAR Y CAFE PARA LA CAFETERIA	MERKATADO LOS TASCOS	45	\$ 46 600 000
18/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	VISTEDOS PARA TRAMITES DE BANCOS A LA SECRETARIA DE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	MARTA CONTRERAS CORREA	46	\$ 30 000 000
21/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE RETENCIONES PARA MESA DE TRABAJO DE LA SECRETARIA DE GOBIERNO Y EL DISTRITO	PANADERIA Y PASTERIA EL PAN DE SU CASA	47	\$ 22 500 000
25/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE SUMINISTROS PARA ASEO Y LIMPIEZA	MERKATADO LOS TASCOS	48	\$ 19 700 000
25/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	PAQUETE DE BOLSAS PARA EL DEBASTO DE UNA FUNCIONARIA DEL INSTITUTO	FLORISTERIA LUZ RAMOS	49	\$ 120 000 000
31/03/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE CAPACIDAD PARA EL CORREO DE LA FUNCIONARIA DE LA SECRETARIA	GOOGLE	50	\$ 60 000 000
4/05/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE 3 DVD PARA RESPONDER UN REQUERIMIENTO DE PETICION DE LA CONTRALORIA	PAPELERIA	51	\$ 4 800 000
06/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE CAFE SELLO ROJO X 5000	MERKATADO LOS TASCOS	52	\$ 13 000 000
16/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE ALMUERZOS PARA REUNION CON LA COMISION DE SEGUIMIENTO DE VICTIMAS Y EL DISTRITO	FRISBY	53	\$ 63 700 000
17/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE MATERIALES PARA REPARACION DE TECHO DE LA ENTIDAD	FERRERCENTRO	54	\$ 260 000 000
24/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE MATERIALES PARA REPARACION DE TECHO DE LA ENTIDAD	FERRERCENTRO	55	\$ 29 000 000
04/05/2021	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE MATERIALES PARA REPARACION DE TECHO DE LA ENTIDAD	LUNA HERNANDEZ PUBLICIDAD	56	\$ 72 000 000
16/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE MATERIALES PARA REPARACION DE TECHO DE LA ENTIDAD	NOTARIA UNICA	57	\$ 5 712 000
21/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE CAFE SELLO ROJO X 5000 Y AZUCAR POR LIBRA	SUPERMERCADOS JJ	58	\$ 17 400 000
21/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE CAFE Y AZUCAR PARA LA CAFETERIA	NOTARIA PRIMERA	59	\$ 9 900 000
26/04/2020	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE CAFE Y AZUCAR PARA LA CAFETERIA	SUPERMERCADOS JJ	60	\$ 17 400 000
26/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	COMPRAS DE ALMUERZOS PARA REUNION CON EL DISTRITO	LA HACIENDA GOURMET	61	\$ 78 900 000
28/04/2022	2 1 2 0 0 0 0 0 SERV RESTAURANTE Y CAFETERIA	VIAJES DE VIAJE AL TESORERO DE LA ENTIDAD PARA TRAMITES BANCARIOS	ALFREDY ARIAS	62	\$ 22 000 000

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



2. A la fecha de emisión del presente informe en la intranet al revisar los formatos del proceso de Gestión Financiera, no se encuentran los de reembolso de caja menor y autorización de gasto de caja menor, se recomienda su actualización.

EDOS - Repositorio - Calidad			
Nombre del recurso	Tipo	Tamaño	Fecha de modificación
Acta de Arqueo V1.docx	Microsoft Word Document	130.4 KB	Nov 11 2022 3:58 AM
Aprobación pagos tesorería V1.xls	Spreadsheet	132 KB	Sep 2 2022 6:06 PM
CDP V1.xlsx	Spreadsheet	192.7 KB	Oct 13 2022 10:17 PM
Cierre de Tesorería V1.xlsx	Spreadsheet	113.5 KB	Sep 2 2022 6:06 PM
Formato Cuenta de Cobro Contratistas.xlsx	Spreadsheet	123.3 KB	Sep 2 2022 6:06 PM
Formato Ejecución Ingresos Mensuales Ppto V1.xls	Spreadsheet	275.5 KB	Sep 2 2022 6:05 PM
Formatos Programación PAC V1.xls	Spreadsheet	129.5 KB	Sep 2 2022 6:05 PM
Formatos Resumen de Egresos V1.xls	Spreadsheet	128.5 KB	Sep 2 2022 6:06 PM
Formatos conciliación Bancaria V1.xls	Spreadsheet	157 KB	Sep 2 2022 6:06 PM
Formatos informes contables V1.xls	Spreadsheet	520.5 KB	Nov 1 2022 12:43 AM
Informe Mensual de Ingresos V1.xlsx	Spreadsheet	207.6 KB	Sep 2 2022 6:05 PM
Informe diario de Ingresos V1.xlsx	Spreadsheet	193.5 KB	Sep 2 2022 6:05 PM
Orden de Pago V1.xlsx	Spreadsheet	198.2 KB	Oct 13 2022 10:17 PM
PAC Gastos V1.xlsx	Spreadsheet	199.5 KB	Sep 2 2022 6:05 PM
Planilla Contratistas V1.xls	Spreadsheet	142 KB	Sep 2 2022 6:05 PM
Registro presupuestal V1.xlsx	Spreadsheet	195.8 KB	Oct 13 2022 10:17 PM
Rendimientos y Gastos Financieros V1.xls	Spreadsheet	138.5 KB	Sep 2 2022 6:05 PM

3. Se recomienda que cuando por alguna razón se anule o no se utilice un recibo de caja menor, de igual forma se archive en el paquete y se registre en la relación de gastos para verificar el consecutivo.

4. Se recomienda incluir en la resolución por la cual se reglamente la constitución y funcionamiento de la caja menor, la fecha límite para realizar el cierre de esta, en el mes de diciembre de cada vigencia.

5. Se recomienda realizar un mayor número de arqueos sorpresivos al manejo de la caja menor por parte de la Subgerencia Administrativa y Financiera.

6. Se recomienda que al momento del disfrute del período vacacional de la funcionaria responsable del manejo de la caja menor y se encargue a otro funcionario, se realice el respectivo acto administrativo y se reporte la novedad a la compañía aseguradora.

7. Se recomienda que teniendo en cuenta la actualización de las tablas de retención documental, se incluya en la serie documental Registro de Operaciones de Caja Menor.

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoria Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



PROYECTOS

1. Indicadores.

En el proceso de Gestión financiera para el procedimiento de caja menor no se cuenta con indicadores.

2. Riesgos

El proceso de Gestión Financiera en su mapa de riesgos de gestión incluye un riesgo asociado a la caja de menor, cuyo control son los arqueos periódicos.

3. Acciones de mejoramiento

Se realizó seguimiento al plan de mejoramiento suscrito en noviembre de 2020 ;se evidenció la elaboración del procedimiento de caja menor y formato para realización de gastos con las respectivas firmas autorizadas producto del plan de mejoramiento de la auditoria de control interno que estableció en el hallazgo No. 1 en su acción de mejoramiento así: “Realizar un reglamento o directriz que contenga el procedimiento para otorgar el reconocimiento del gasto e implementar formato de autorizaciones de gastos de caja menor.” El cual se finalizó el día 10 de agosto de 2021.

En el Hallazgo No. 2 acción de mejora se estableció “Incluir en el mapa de riesgos de gestión financiera riesgos que afecten el manejo de la caja menor de la entidad.” En la auditoria se evidencia que se encuentra contemplado dentro del mapa de riesgos de Gestión Financiera, un riesgo asociado a la caja menor.

En el hallazgo No, 3 la acción de mejora implementada establece “Realizar un análisis de los gastos realizados por caja menor, determinar periodicidad de compra con el fin de ajustar el valor a las necesidades del instituto por caja menor”. Se evidencio la adjudicación de los de insumos de cafetería, aseo y SST, con el fin de minimizar la compra de estos insumos por caja menor dicha acción por lo tanto se cumple con fecha de cierre el 10 de agosto de 2021.

Hallazgo No. 4 establece como acción de mejora la siguiente “Organizar los documentos de caja menor con las normas de actuales de gestión documental y realizar revisión para que no vuelva a presentar”. Se evidencio en el seguimiento que se normalizaron algunos formatos para caja menor al igual que el procedimiento, , si bien cuenta con fecha de cierre 10 de agosto de 2021.

PROCESO:	Control y Evaluación
DOCUMENTO:	Informe Definitivo Auditoría Control Interno
FECHA:	15/07/2022
VERSIÓN:	1.0



Hallazgo 5 la acción de mejora establece “Realizar un reglamento o directriz que contenga el procedimiento para otorgar el reconocimiento del gasto e implementar formato de autorizaciones de gastos de caja menor”. Se evidencia que se están utilizando los formatos autorizados para solicitud de caja menor, de igual forma se está aplicando el procedimiento que se encuentra establecido para el manejo de caja menor; la acción presenta fecha de cierre 10 de agosto de 2021.

Hallazgo No. 06 como acción de mejora establece “No se cuenta con recibos preimpresos y numerados para caja menor de la entidad” se evidencio que la responsable elaboró los recibos de caja con numeración impresa y continua, los cuales se están diligenciando según procedimiento. Cerrada 10 de agosto de 2021

CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA

La presente auditoría deja dos hallazgos y siete recomendaciones para la mejora en el manejo de la caja menor, siendo los de mayor relevancia, propender por una verificación más eficaz de la misma con el propósito de no exceder el monto establecido en la resolución de constitución para hacer el reembolso e igualmente que se subsane el giro de los recursos a una cuenta institucional.

Para constancia se firma en Dosquebradas., a los 20 días del mes de diciembre el año 2022

APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA		
Nombre Completo	Responsabilidad	Firma
MARTA CONTRERAS CORREA	SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	Original firmado
MARICELA SALAZAR	SECRETARIA EJECUTIVA	Original firmado
LINA MARIA LLANO RAMIREZ	ASESORA CONTROL INTERNO	Original firmado