## 1. ARQUEO CAJA MENOR

## 2. FECHA: 01 de julio 2021.

## 3. OBJETIVO:

Evaluar el manejo del dinero y gastos efectuados por caja menor, conforme a las Resoluciones 009 de 2021 por las cual se constituye y establece el funcionamiento de la caja menor para a vigencia 2021, al igual que el monto y los gastos sé que pueden efectuar.

## 4. ALCANCE:

Revisión mediante arqueo de caja menor de junio 29 de 2021, del adecuado manejo de los recursos asignados a la caja menor, verificando el saldo en efectivo y bancario, las facturas soportadas mediante recibos de caja menor y vales provisionales del periodo junio de 2021.

## 5. EQUIPO AUDITOR

Profesional OPS - Yesmindelid Riaño Sastre
Asesor de Control Interno (E ) - Nidia Fernanda Rodríguez

## 6. METODOLOGÍA APLICADA

Para el cotejo del manejo de los recursos tanto en custodia como en el pago de gastos, se aplicaron las técnicas de auditoría internacionalmente aceptadas, tales como la comprobación de existencia de saldos en bancos y efectivo y revisión documental del cumplimiento de los controles considerados relevantes.

## 7. RIESGOS ASOCIADOS

El proceso tiene identificados riesgos de gestión en el procedimiento, definiendo puntos de control que permiten identificar posibles situaciones de riesgo, que puedan afectar el manejo de la caja.

## 8. MARCO LEGAL

- **Decreto 061 de 2007 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C**, *por el cual se reglamenta el funcionamiento de las cajas menores y los avances en efectivo.*
- **Decreto 492 de 2019** *"Por el 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". Artículo 20 " Cajas Memores"*
- **Resolución No. 009 del 28 Enero 2021**, *por la cual se constituye la caja menor del instituto Distrital de Turismo para la vigencia fiscal 2021*.
- **Procedimiento**: GF-P04 Creación, manejo y control de caja menor Versión 6
- **Resolución DDC-000001 del 12 de mayo de 2009 del contador general de Bogotá. D.C,** *Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores.*
- **Manual para el manejo y control de Cajas Menores**, de la Secretaría Distrital de Hacienda.

## *9.* DESARROLLO DEL INFORME*:*

En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías de la vigencia 2021, la Oficina de Control Interno, realiza el arqueo de la caja menor siendo las 8:00 a.m., del día 29 de junio del 2021, en las instalaciones de la entidad.

Se procede a realizar la verificación del cierre de la vigencia de la caja menor del 2020, observando lo siguiente:

El cierre anual de la caja menor de la entidad se llevó a cabo el día 21 de diciembre del 2020, donde se constata la consignación del dinero en efectivo sobrantes por un valor de $ 299.036 a la cuenta corriente asignada para tal fin, se verifica que este mismo día se realiza reintegro del total de los recursos sobrantes de la caja menor de la vigencia 2020, por un valor total de **$ 4.442.149** a la Secretaria de Hacienda Distrital (Dirección Distrital de Tesorería); que por medio del formato GD-F07 Memorando se solicitó la liberación de los saldos de caja menor.

De acuerdo a lo anterior se observa, que la caja menor de la vigencia 2020, fue cerrada en debida forma cumpliendo con el procedimiento establecido en la entidad.

Se constata que para la vigencia 2021 la caja menor de la entidad se constituyó por medio de la Resolución No 009 del 28 de enero del 2021, por un valor de **$ 4.904.000,** donde se estable que los responsables son: El ordenador del gasto de la Caja Menor será el (la) subdirector (a) de Gestión Corporativa y Control Disciplinario del Instituto, y el cuentadante será el Auxiliar

(a) Administrativo (a) Código 407 Grado 01 de Gestión Documental de la Subdirección de Gestión Corporativa.

La creación de la caja menor está amparado con el Certificado de Disponibilidad Presupuestal- CDP No 9 del 22 de enero de 2021, con el objeto: "*CAJA MENOR DEL INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO PARA LA VIGENCIA FISCAL 2021*", y Certificado de Registro Presupuestal –CRP No **5,** por valor de $ 4.904.000, se observa que el manejo de estos recursos se realiza a través de la cuenta corriente No 0092 6999 4886 del Banco Davivienda, la cual se encuentra exenta del gravamen 4*1000.

Por otra parte se constata, que la entidad cuenta con la Póliza No 8001003825 (Póliza Manejo Global Entidades Oficiales), con la aseguradora AXXA COLPATRIA SEGUROS, con fecha de cobertura del 28 de junio del 2020 al 26 de mayo del 2021, por un valor de $ 80.000.000, la cual fue adicionada con una cobertura del 26 de mayo del al 25 de julio del 2021, la cual cubre el 100% del monto de la caja menor del IDT, se informa que esta ya se encuentra en gestión de renovación.

La caja menor está dividida en los siguientes rubros, de acuerdo al Certificado de Disponibilidad Presupuestal, y a la Resolución de constitución:

| CÓDIGO | NOMBRE | VALOR |
|---|---|---|
| 131020202030702 | Servicios de impresión | 600.000 |
| 131020202030503 | Servicios de copia y reproducción | 600.000 |
| 131020202030603 | Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipo periférico | 1.000.000 |
| 131030103 | Impuesto de vehículos | 200.000 |
| 1310202010206 | Productos de caucho y plástico | 1.104.000 |
| 131020202010601 | Servicios de mensajería | 300.000 |
| 1310201010105 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 |
| 1310202020102 | Servicios de transporte de pasajeros | 300.000 |
| 131020202030201 | Servicios de documentación y certificación jurídica | 250.000 |
| | **TOTAL** | 4.904.000 |

Se realiza la verificación de los recursos, soportes, extractos, formatos, y demás documentos asociados al procedimiento, evidenciando lo siguiente:

- A la fecha del presente arqueo, no se encontró dinero en efectivo, los recursos disponibles se encuentran en la cuenta corriente asignada para tal fin.
- Se realiza la verificación de la chequera, encontrando que los cheques disponibles van desde el 76736-8 al 76786-7.
- Se realiza revisión de cada uno de los recibos y las facturas legalizadas de los meses de febrero, marzo, abril, mayo y junio, los cuales cuentan con los requisitos de ley e información tributaria, que dan cuenta de su legalidad, estos suman un valor de $1.274.200, a la fecha del presente arqueo.
- Se verifica que el día 09 de febrero del 2021, se realiza retiro de dinero en efectivo, mediante cheque No 76735-4, por un valor de $ 700.000, el cual fue entregado al responsable de la caja.
- Se realiza verificación del saldo de la cuenta corriente No 0092 6999 4886 del Banco Davivienda, por medio del extracto bancario, el cual a corte del mes junio de la presente vigencia, cuenta un saldo de **$ 3.629.800**, de acuerdo a lo anterior se pudo observar que no se presentaron diferencias, para tal fin se adjunta el formato ***GF-F17-Arqueo de Caja Menor***, como parte integral del presente informe.

Se procede a realizar la revisión de los formatos y la trazabilidad del manejo de la caja menor establecida en el procedimiento *GF-PO4 "Creación, manejo y control de caja menor" V 6,* observando lo siguiente:

- Durante el mes de enero no se presentaron erogaciones de la caja menor, ya que esta fue creada durante ese mes.

**GASTOS CAJA MENOR FEBRERO**

Se verifican los gastos correspondientes al mes de febrero del 2021, ascendiendo a la suma de $ 191.500, estos gastos afectaron los siguientes rubros presupuestales:

| RUBRO CONTABLE | NOMBRE DEL RUBRO | CONCEPTO | V/BRUTO | IVA | V/NETO |
|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastico | Compra de elementos para la adecuación de un punto eléctrico (canaleta) en la oficina de Dirección de General. | 28.655 | 5.445 | **34.100** |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | Compra de una extensión eléctrica para almacén y compra de dos baterias para el funcionamiento de los equipos dataloggers del archivo central y bodega de papelería | 82.353 | 15.647 | **98.000** |
| 3-1-2-02-02-03-0007-002 | Servicios de impresión | Enmarcación de un Reconocimiento otorgado por Procolombia al IDT como ganador de la categoría : "Premio "Nos encontramos Pronto" Destino con los brazos abiertos" | 40.000 | | **40.000** |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | Pago tranasporte vehiculo OLN032 | 16.303 | 3.097 | **19.400** |
| | ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR FEBRERO 2021*** | | ***167.311*** | ***3.097*** | ***191.500*** |

| RUBRO PRESUPUESTAL | CONCEPTO | PRESUPUESTO | GASTO MENSUAL | GASTO ACUMULADO | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastico | 1.104.000 | **34.100** | **34.100** | 1.069.900 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | 300.000 | **19.400** | **19.400** | 280.600 |
| 3-1-2-02-02-01-0006-001 | Servicios de mensajeria | 300.000 | **0** | **0** | 300.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0002-001 | Servicios de documentación y certificación juridica | 250.000 | **0** | **0** | 250.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0005-003 | Servicios de copia y reproducción | 600.000 | **0** | **0** | 600.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | 1.000.000 | **98.000** | **98.000** | 902.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0007-002 | Servicios de impresión | 600.000 | **40.000** | **40.000** | 560.000 |
| 3-1-3-01-03-00-0000-000 | Impuesto de vehiculos | 200.000 | **0** | **0** | 200.000 |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 | **0** | **0** | 550.000 |
| **GRAN TOTAL** | | **4.904.000** | **191.500** | **191.500** | **4.712.500** |

Gastos cancelados en efectivo, de los recursos retirados para tal fin, el saldo de la caja menor a 28 de febrero del 2021, es de $ **4.712.500.**

## GASTOS CAJA MENOR MARZO

Se verifican los gastos correspondientes al mes de marzo del 2021, ascendiendo a la suma de $ 26.600, estos gastos afectaron los siguientes rubros presupuestales:

| RUBRO CONTABLE | NOMBRE DEL RUBRO | BENEFICIARIO | CONCEPTO | V/BRUTO | IVA | V/NETO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastico | SEMICONDUCTORES SAS | Compra de elementos para la elaboración de una extensión electrica, con el fin de conectar el equipo deshumidificador del archivo central del IDT. | 14.706 | 2.794 | **17.500** |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | ACCENORTE SAS F.A. FIDUCIARIA BANCOLOMBIA | Pago de peaje para el vehículo identificado con Placas OLN032 propiedad del IDT, correspondiente al mes de marzo de 2021. Traslado a Restaurante el Pórtico Evento del IDT. | 9.100 | | **9.100** |
| | ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR MARZO 2021*** | | | ***23.806*** | ***2.794*** | ***26.600*** |

| RUBRO PRESUPUESTAL | CONCEPTO | PRESUPUESTO | GASTO MENSUAL | GASTO ACUMULADO | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastico | 1.104.000 | **17.500** | **51.600** | 1.052.400 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | 300.000 | **9.100** | **28.500** | 271.500 |
| 3-1-2-02-02-01-0006-001 | Servicios de mensajeria | 300.000 | **0** | **0** | 300.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0002-001 | Servicios de documentación y certificación juridica | 250.000 | **0** | **0** | 250.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0005-003 | Servicios de copia y reproducción | 600.000 | **0** | **0** | 600.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | 1.000.000 | **0** | **98.000** | 902.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0007-002 | Servicios de impresión | 600.000 | **0** | **40.000** | 560.000 |
| 3-1-3-01-03-00-0000-000 | Impuesto de vehiculos | 200.000 | **0** | **0** | 200.000 |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 | **0** | **0** | 550.000 |
| **GRAN TOTAL** | | **4.904.000** | **26.600** | **218.100** | **4.685.900** |

Gastos cancelados en efectivo, de los recursos retirados para tal fin, se realiza verificación del extracto bancario constatando que el saldo en bancos a 31 de marzo es de $ 4.204.000, y el valor total de los gastos debidamente legalizados ascienden a la suma de $ 218.100; se evidencia que el saldo de la caja menor a 31 de marzo del 2021, es de $ **4.685.900.**

## GASTOS CAJA MENOR ABRIL

| RUBRO CONTABLE | NOMBRE DEL RUBRO | BENEFICIARIO | CONCEPTO | V/BRUTO | IVA | V/NETO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastico | DOTACIONES Y SUMINISTROS INSTITUCIONALES JM S.A.S / PAPELERÍA LA GRAN DOCE | Compra de tablero acrilico de 2.40 X 1.20 para ser instalado en la oficina de la directora general del IDT | 212.605 | 40.395 | **252.999,95** |
| | | ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR ABRIL 2021*** | | ***212.605*** | ***40.395*** | ***253.000*** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Estos gastos fueron cancelados en efectivo, de los recursos retirados para tal fin, se realiza verificación del extracto bancario constatando que el saldo en bancos a 30 de abril es de $ 4.204.000, y el valor total de los gastos debidamente legalizados ascienden a la suma de $ 471.100; se evidencia que el saldo de la caja menor a 30 de abril del 2021, es de $ **4.432.900.**

## GASTOS CAJA MENOR MAYO

| RUBRO CONTABLE | NOMBRE DEL RUBRO | BENEFICIARIO | CONCEPTO | V/BRUTO | IVA | V/NETO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-3-01-03-00-0000-000 | Impuesto de vehiculos | SECRETARIA DE HACIENDA-TESORERÍA DISTRITAL | Pago de impuesto de semaforización Vehíuclo OBG776 de propiedad del IDT. | 61.000 | - | **61.000,00** |
| 3-1-3-01-03-00-0000-000 | Impuesto de vehiculos | SECRETARIA DE HACIENDA-TESORERÍA DISTRITAL | Pago de impuesto de semaforización Vehíuclo OLN032 de propiedad del IDT. | 61.000 | - | **61.000,00** |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | GESTIÓN DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA SA, GSE SA. | Adquisición de dos (2) certificados digitales para el Ordenador del Gasto (Subdirector de Gestión Corporativa) y Dirección General. | 380.000 | 72.200 | **452.200** |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | LUIS CARLOS PARRA GONZÁLEZ / INFO SHOP CORP | Compra de Memoria Ram de 8 GB para equipo PC de la Asesora de Observatorio de Turismo | 192.353 | 36.547 | **228.900** |
| | | ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR MAYO 2021*** | | ***694.353*** | ***108.747*** | ***803.100*** |

| RUBRO PRESUPUESTAL | CONCEPTO | PRESUPUESTO | GASTO MENSUAL | GASTO ACUMULADO | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastico | 1.104.000 | **0** | **304.600** | 799.400 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | 300.000 | **0** | **28.500** | 271.500 |
| 3-1-2-02-02-01-0006-001 | Servicios de mensajeria | 300.000 | **0** | **0** | 300.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0002-001 | Servicios de documentación y certificación juridica | 250.000 | **0** | **0** | 250.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0005-003 | Servicios de copia y reproducción | 600.000 | **0** | **0** | 600.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | 1.000.000 | **452.200** | **550.200** | 449.800 |
| 3-1-2-02-02-03-0007-002 | Servicios de impresión | 600.000 | **0** | **40.000** | 560.000 |
| 3-1-3-01-03-00-0000-000 | Impuesto de vehiculos | 200.000 | **122.000** | **122.000** | 78.000 |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 | **228.900** | **228.900** | 321.100 |
| **GRAN TOTAL** | | **4.904.000** | **803.100,00** | **1.274.200** | **3.629.800** |

Se cancela el valor de $ 228.900, con el dinero que se encuentra en efectivo, la suma de $ 574.200 pagos directamente de la cuenta corriente donde se encuentran los recursos de la caja menor, se realiza verificación del extracto bancario constatando que el saldo en bancos a 31 de mayo es de $ 3.629.800, y el valor total de los gastos debidamente legalizados ascienden a la suma de $ 1.274.200; se evidencia que el saldo de la caja menor a 31 de mayo del 2021, es de $ **3.629.800.**

Se evidencia que durante el mes de junio no se presentaron erogaciones de caja menor.

Una vez revisados los gastos mes por mes, se pudo observar el correcto diligenciamiento de los formatos establecidos en el procedimiento *GF-PO4 "Creación, Manejo y Control de Caja Menor V5 (31-12-2020)"*, lo que permite evidenciar la adecuada administración de la caja menor.

Por otra parte, se observa que debido a la implementación del sistema de información BOGDATA, que entro en producción en el mes de diciembre del 2020, no se está expediento el Certificado de Registro Presupuestal mensualmente, con la legalización de los gastos, a lo que el proceso ha tomado acciones, enviando comunicaciones a la Secretaria de Hacienda Distrital, con la indicación " *lineamiento para proceder con el reembolso de gastos de caja*

*menor mensual, ahora bajo el ambiente Bogdata",* a lo que a la fecha del presente arqueo no se ha recibido ninguna respuesta por parte de esta.

**OBSERVACION No 1 *"Encargo de Responsable de caja Menor"***

**Situación o condición observada**: El arqueo de la caja menor se programó inicialmente para el día 10 de junio de la presente vigencia, por medio de correo electrónico enviado el día 09 de junio, a la Subdirección de Gestión Corporativa y CD, el cual es reprogramado para el día 29 de junio, lo anterior teniendo en cuenta que la persona encargada del manejo de esta se encontraba en vacaciones, y no se delegó a otro funcionario afianzado por medio de acto administrativo afianzado para el manejo de la misma.

**Criterio afectado:** Lo anterior no permite verificar el cumplimiento de lo estipulado en la Resolución 009 del 28 de enero del 2021 *"Por la cual se constituye la Caja Menor del Instituto Distrital de Turismo para la vigencia fiscal 2021"*Artículo 4º. Responsables., Parágrafo Cuarto" *Cuando el responsable de la Caja Menor se encuentre de vacaciones, licencia o comisión, se deberá encargar, mediante acto administrativo por parte del ordenador del gasto de la Caja Menor, a otro funcionario, debidamente afianzado, para el manejo de la misma (…)"*

**Implementar corrección y acción correctiva:** El proceso debe implementar correcciones y acciones correctivas orientadas, que permitan contar con el encargado de la caja menor en el momento que se requiera.

***RESULTADOS DEL INFORME***

- **FORTALEZAS**
  - ✓ Se resalta la disposición y colaboración por parte del responsable de la caja menor para atender la auditoria, así como en el suministro de la información.
  - ✓ Se concluye que una vez revisados los documentos soportes de los gastos, los soportes de la ejecución presupuestal, así como los demás formatos establecidos en el procedimiento, la caja menor de la entidad se ha manejado conforme a las normas legales vigentes, procedimientos y principios contables.

- ✓ Los soportes contables que respaldan las transacciones de caja menor, como las conciliaciones bancarias, extractos bancarios, se encuentran debidamente conciliados sin presentar diferencias.
- ✓ Se evidenció que las erogaciones realizadas por caja menor, presentan la condición de urgentes, imprescindibles, imprevistas, inaplazables, necesarias para la buena marcha de la Entidad.
- ✓ Se verifico que los gastos efectuados a 29 de junio del 2021, se han realizado conforme a la normatividad vigente en relación a monto, destinación y autorización.
- ✓ Se valido que los rubros presupuestales afectados a la fecha, corresponden a los establecidos en la Resolución de constitución y el Certificado de Disponibilidad Presupuestal.
- ✓ Se revisó que todos los soportes contables (facturas y documentos equivalentes), formatos, extractos bancarios, actos administrativos se encuentran debidamente archivados en la carpeta física.
- ✓ Se evidencia que los formatos que requieren de consecutivos, cuentan con ellos en debida forma.

## RECOMENDACIÓNES

- ✓ Continuar con el buen manejo que se le ha venido dando a la caja menor.
- ✓ Verificar que se encuentren los documentos originales, que soportan la legalización de los gastos de la caja menor.
- ✓ Continuar con el adecuado archivo de todos los formatos y soportes de la caja menor.

*ORIGINAL FIRMADO*

Nidia Fernanda Rodríguez Salcedo
**Asesora de Control Interno (E)**