## 1. ARQUEO CAJA MENOR (Segundo semestre de 2021)

## 2. FECHA: 26 de noviembre 2021.

## 3. MARCO LEGAL

- **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.
- **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".*

## 4. OBJETIVO

Verificar el manejo y control de los recursos asignados a la Caja Menor de la entidad para la vigencia 2021, mediante el cumplimiento de la normatividad vigente.

## 5. ALCANCE

El alcance previsto para esta verificación, se efectuó sobre los movimientos realizados en la caja menor, durante el periodo comprendido entre el 01 de julio al 22 de noviembre de la vigencia del 2021.

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías de la vigencia 2021, la Oficina de Control Interno, realiza el segundo arqueo de la caja menor siendo las 8:00 a.m., del día 22 de noviembre del 2021, en las instalaciones de la entidad.

Para llevar el presente informe se tuvieron en cuenta los gastos de los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y lo corrido del mes de noviembre del 2021.

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.

Por medio de la Resolución No 243 del 09 de noviembre del 2021, se modifica el responsable de la caja menor para la vigencia fiscal 2021, designando al Profesional Especializado de Nómina, código 222 grado 04, de la Subdirección de Gestión Corporativa, cuando este se encuentre de vacaciones, licencia o comisión, quedará como responsable el (la) Profesional Especializado de Bienes y Servicios, código 222 grado 03.

La caja menor de la entidad esta amparada con la Póliza No 8001003925 (Póliza Manejo Global Entidades Oficiales), con la aseguradora AXXA COLPATRIA SEGUROS, con fecha de cobertura del 25 de julio del 2020 al 19 de mayo del 2022, por un valor de $ 80.000.000, la cual cubre el 100% del monto de la caja menor del IDT.

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, se encontró dinero en efectivo por un valor de $ 456.450.

- Se realiza la verificación de la chequera, encontrando que los cheques disponibles van desde el 76738-8 al 76786-7.

- Se realiza revisión de cada uno de los recibos y las facturas legalizadas de los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y lo corrido de noviembre del 2021, observando que se encuentran en debida forma y cumplen con los requisitos de ley e información tributaria, que dan cuenta de su legalidad, estos suman un valor de $ 1.950.530, a la fecha del presente arqueo.

- Se observa que: el 15 de julio y el 04 de octubre del 2021, se realiza retiro de dinero en efectivo, mediante cheque No 76736-8 y 73737-1 respectivamente, por valor de $ 1.000.000 cada uno, recursos que fueron 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 octubre de la presente vigencia, cuenta un saldo de **$ 1.222.820**, 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 7*, observando lo siguiente:

- **GASTOS CAJA MENOR JULIO:**

Se verifican los gastos correspondientes al mes de febrero del 2021, ascendiendo a la suma de $ 389.000, estos gastos afectaron los siguientes rubros presupuestales:

| RUBRO CONTABLE | NOMBRE DEL RUBRO | CONCEPTO | V/BRUTO | IVA | V/NETO |
|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | Compra de Discco Duro de 480 GB para equipo de la Subdirección de Promoción y Mercadeo | 226.891 | 43.109 | 270.000 |
| 3-1-2-02-01-02-0006-000 | Productos de caucho y plastic | Lamina acrílica por medidas, para los escritorios de atención al público, como medida de bioseguridad. | 100.000 | 19.000 | 119.000 |
| | ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR MES DE JULIO 2021*** | | ***326.891*** | ***62.109*** | ***389.000*** |

| 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 | **119.000** | **423.600** | 680.400 |
| 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 | **0** | **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 | **0** | **122.000** | 78.000 |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 | **270.000** | **498.900** | 51.100 |
| **GRAN TOTAL** | | **4.904.000** | **389.000,00** | **1.663.200** | **3.240.800** |

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 julio es de $ 2.629.800, y el valor total de los gastos debidamente legalizados ascienden a la suma de $ 1.663.200; se evidencia que el saldo de la caja menor a 30 de julio del 2021, es de $ **3.240.800.**

- **GASTOS CAJA MENOR AGOSTO**

Durante el mes de agosto no se reportaron erogaciones ni gastos de caja menor.

- **GASTOS CAJA MENOR SEPTIEMBRE**

Al verificar los gastos correspondientes al mes de septiembre del 2021, se constata que ascendieron a la suma de $ 284.750, 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 Cable de audio para Sala de Juntas | 22.689 | 4.311 | 27.000 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | Pago de parqueadero para el vehículo identificado con Placas OLN032 propiedad del IDT, correspondiente al mes de septiembre de 2021. | 8.697 | 1.653 | 10.350 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | Pago de parqueadero para el vehículo identificado con Placas OLN032 propiedad del IDT, correspondiente al mes de septiembre de 2021. | 3.800 | - | 3.800 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | Pago de parqueadero para el vehículo identificado con Placas OLN032 propiedad del IDT, correspondiente al mes de septiembre de 2021. | 5.294 | 1.006 | 6.300 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | Pago de parqueadero para el vehículo identificado con Placas OLN032 propiedad del IDT, correspondiente al mes de septiembre de 2021. | 9.412 | 1.788 | 11.200 |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | Adquisición de un certificado digital para firmar los documentos necesarios para los trámites de pagos por parte del profesional de Contabilidad de la Subdirección de Gestión Corporativa el IDT antes la Secretaría Distrital de Hacienda. | 190.000 | 36.100 | 226.100 |
| ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR MES DE SEPTIEMBRE 2021*** | | | ***239.892*** | ***44.858*** | ***284.750*** |

| 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 | **27.000** | **450.600** | 653.400 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | 300.000 | **31.650** | **60.150** | 239.850 |
| 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 | **226.100** | **776.300** | 223.700 |
| 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** | **122.000** | 78.000 |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 | **0** | **498.900** | 51.100 |
| **GRAN TOTAL** | | **4.904.000** | **284.750** | **1.947.950** | **2.956.050** |

Al verificar los pagos de estos gastos, se evidencio que la suma de $ 58.650 fueron cancelados en efectivo, y la suma de $ 226.100 fueron 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 30 de septiembre es de $ 2.403.700, y el valor total de los gastos debidamente legalizados ascienden a la suma de $ 1.947.950; se evidencia que el saldo de la caja menor a 30 de septiembre del 2021, es de $ **2.956.050.**

- **GASTOS CAJA MENOR OCTUBRE**

Al verificar los gastos correspondientes al mes de octubre del 2021, se constata que ascendieron a la suma de $ 1.174.980, estos gastos afectaron los siguientes rubros presupuestales:

| RUBRO CONTABLE | NOMBRE DEL RUBRO | CONCEPTO | V/BRUTO | IVA | V/NETO |
|---|---|---|---|---|---|
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | Pago de parqueadero para el vehículo identificado con Placas OLN032 propiedad del IDT, correspondiente al mes de octubre de 2021. | 9.100 | | 9.100 |
| 3-1-2-02-02-03-0007-002 | Servicios de impresión | Impresión digital de 500 carpetas tamaño carta con un bolsillo interno, impresas en 4 x 0 tintas en propalcote de 300 gr, con acabado en plastificado brillante en una cara. | 550.000 | | 550.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0005-003 | Servicios de copia y reproducción | Reproducción de 150 pieas identitarias con herrajes impresos a full color para los beneficiarios de Fondetur | 435.000 | | 435.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | Adquisición de un certificado digital de respaldo para firmar documentos en la SDH, cuando el titular del proceso ingrese a una situación administrativa. | 152.000 | 28.880 | 180.880 |
| ***TOTAL GASTOS CAJA MENOR MES DE OCTUBRE 2021*** | | | ***1.146.100*** | ***28.880*** | ***1.174.980*** |

| 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** | **450.600** | 653.400 |
| 3-1-2-02-02-01-0002-000 | Servicio de transporte de pasajeros | 300.000 | **9.100** | **69.250** | 230.750 |
| 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 | **435.000** | **435.000** | 165.000 |
| 3-1-2-02-02-03-0006-003 | Servicio mantenimiento y reparación comp y equipos periféricos | 1.000.000 | **180.880** | **957.180** | 42.820 |
| 3-1-2-02-02-03-0007-002 | Servicios de impresión | 600.000 | **550.000** | **590.000** | 10.000 |
| 3-1-3-01-03-00-0000-000 | Impuesto de vehiculos | 200.000 | **0** | **122.000** | 78.000 |
| 3-1-2-01-01-01-0005 | Maquinaria de oficina, contabilidad e informática | 550.000 | **0** | **498.900** | 51.100 |
| **GRAN TOTAL** | | **4.904.000** | **1.174.980** | **3.122.930** | **1.781.070** |

Al verificar los pagos de estos gastos, se evidenció que la suma de $ 994.100 fueron cancelados en efectivo, y la suma de $ 180.880 fueron pagos directamente de la cuenta corriente donde se encuentran los recursos de la caja menor, también se evidenció el retiro de $ 1.000.000 el día 04 de octubre "*Cheque Pagado por Ventanilla"* , de acuerdo a lo anterior, al realizar la verificación del extracto bancario se constata que el saldo en bancos a 31 de octubre es de $ 1.222.820, y el valor total de los gastos debidamente legalizados ascienden a la suma de $ 3.122.930; se evidencia que el saldo de la caja menor a 31 de octubre del 2021, es de $ **1.781.070.**

- **GASTOS CAJA MENOR A 22 DE NOVIEMBRE**

Se evidencio que, al 22 de noviembre del 2021, se presentaron gasto por un valor de $ 101.800, de acuerdo a esto, se observó que el saldo de la caja menor al 22 de noviembre es de $ **1.679.270**, de los cuales $ 1.222.820 se encuentran en la cuenta corriente destinados para tal fin y un valor de $ 456.450 dinero en efectivo.

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 V7 (10-11-2021)"*, lo que permite evidenciar la adecuada administración de la caja menor.

## 7. RESULTADOS DEL INFORME

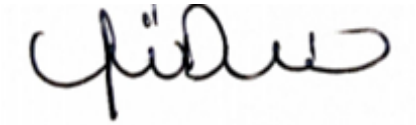
- **FORTALEZAS**

  - 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 22 de noviembre del 2021, se han realizado conforme a la normatividad vigente en relación a monto, destinación y autorización.
  - Se validó 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 firmados y archivados en la carpeta física.
  - Se evidencia que los formatos que requieren de consecutivos, cuentan con ellos en debida forma.
  - Al verificar los soportes de los gastos pagos de la caja menor, se observó que los saldos en bancos como el dinero en efectivo están acordes, no se encontraros faltantes ni sobrantes.

- **RECOMENDACIÓNES**

  - Continuar con el adecuado manejo de los recursos de la caja menor, como hasta el momento.

  - Continuar con el correcto diligenciamiento y archivo de los formatos y soportes de la caja menor.



**VIVIANA ROCIO DURAN CASTO**
Asesor(a) Control Interno

Elaboró: Yesmindelid Riaño Sastre- Contratista Control Interno
Anexo: **GF-F17 Formato Arqueo Caja Menor V3**

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

# ARQUEO CAJA MENOR

| INFORMACIÓN GENERAL | | |
|---|---|---|
| CIUDAD Y FECHA: | Bogotá, D.C. | 22 de noviembre de 2021 |
| DEPENDENCIA: | Subdirección Corporativa | |
| HORA DE INICIO DEL ARQUEO: | 8:00 a.m. | |
| HORA DE FINALIZACIÓN DEL ARQUEO: | 9:00 p.m.. | |
| ACTO ADMINISTRATIVO DE CREACIÓN DE LA CAJA MENOR | Resolución No. 009 del 28 de enero de 2021 | |
| ACTO ADMINISTRATIVO DESIGNACIÓN RESPONSABLE MANEJO DE CAJA MENOR | Resolución No. 243 del 9 de noviembre de 2021 | |
| NO. DE LA PÓLIZA DE MANEJO, VIGENCIA Y ASEGURADORA | Poliza Manejo Global Entidades Oficiales No 8001003925, con la aseguradora AXXA COLPATRIA SEGUROS, con una cobertura del 25 de julio de 2021 hasta el 19 de mayo de 2022, por un valor de $ 80,000,000, que cubre en su totalidad el monto de la caja menor. | |
| NOMBRE Y CARGO DEL ORDENADOR DEL GASTO DE CAJA MENOR: | Edwin Oswaldo Peña Roa - Subdirector de Gestión Corporativa | |
| NOMBRE RESPONSABLE CAJA MENOR: | GERMAN ALBERTO MONTOYA CASTAÑO | PROFESIONAL ESPECIALIZADO |
| C.C. DEL RESPONSABLE DE CAJA MENOR | 79,872,424 | |
| **(A) VALOR GIRO INICIAL:** | | $ 4.904.000 |
| ACTO ADMINISTRATIVO DE ADICIÓN DE LA CAJA MENOR | | |
| **(A1) VALOR TOTAL CAJA MENOR:** | | **$ 4.904.000** |

**VALORES**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Saldo en efectivo: | | **456.450,00** | Valor que suman los recibos de caja: | - |
| Saldo en Billetes | | 456.000,00 | (+) Valor que suman los gastos por vales provisionales | - |
| **DENOMINACIÓN** | **CANTIDAD** | **TOTAL** | Legalización gastos caja menor a 10 de noviembre de 2021 | 3.224.730,00 |
| **$ 50.000** | 8 | 400.000,00 | | |
| **$ 20.000** | 1 | 20.000,00 | | |
| **$ 10.000** | 2 | 20.000,00 | | |
| **$ 5.000** | 3 | 15.000,00 | | |
| **$ 2.000** | 0 | - | | |
| **$ 1.000** | 1 | 1.000,00 | | |
| **SUBTOTAL** | | 456.000,00 | | |
| Saldo en Monedas | | 450,00 | | |
| **DENOMINACIÓN** | **CANTIDAD** | **TOTAL** | | |
| **$ 1.000** | 0 | 0 | | |
| **$ 500** | 0 | 0 | | |
| **$ 200** | 2 | 400 | | |
| **$ 100** | 0 | 0 | | |
| **$ 50** | 1 | 50 | | |
| **SUBTOTAL** | | 450,00 | | |
| (+) Saldo en Bancos | | **$ 1.222.820,00** | | |
| **( B ) SUMAS** | | $ 1.679.270,00 | **( C ) SUMAS** | **3.224.730,00** |
| **( D ) SUMA TOTAL (B + C )** | | $ 4.904.000,00 | **( E ) SOBRANTE O FALTANTE (A1-D)** | **0,00** |
| **LIBRO GENERAL DE CAJA MENOR** | | **Saldo a la fecha** | | **$3,629,800** |
| Fecha: | | | | |
| Beneficiario: | | | | |
| Valor: | | | | |
| Número último recibo de Caja Menor | | | | |

**OBSERVACIONES: Se verifica que los recursos de la caja menor de la entidad manejados en la cuenta corriente del banco Davivienda No 0092 6999 4886. Se cuenta con cheques en blanco del 76738-5 al 76786-7, no se evidcencian anulaciones de cheques a la fecha del presente arqueo.**

**Edwin Oswaldo Peña Roa**
**Ordenador de Gasto**

**Germán Alberto Montoya Castaño**
**Responsable de Caja Menor**

**Yesmindelid Riaño Sastre**
**Auditor**