



IDEAM

Instituto de Hidrología,
Meteorología y
Estudios Ambientales

**INFORME SEGUIMIENTO
ARQUEO CAJA MENOR – IDEAM
MAYO 29 DE 2018
10/07/2018**

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Código: C-EM-F003
		Versión: 05
		Fecha: 29/09/2017
		Página 2 de 12

TABLA DE CONTENIDO

1.	DATOS GENERALES	3
2.	OBJETIVO DE LA AUDITORIA	3
3.	ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	3
4.	CRITERIOS DE AUDITORÍA	4
5.	METODOLOGÍA Y DESARROLLO DE LA AUDITORIA INTERNA	¡Error! Marcador no definido.
6.	FORTALEZAS	10
7.	NO CONFORMIDADES Y OBSERVACIONES DETECTADAS	10
8.	CONCLUSIONES.....	11
9.	EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS	11
10.	HISTORIAL DE CAMBIOS	11

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Código: C-EM-F003
		Versión: 05
		Fecha: 29/09/2017
		Página 3 de 12

Auditoría N° ISACM-2018-21		
Fecha		
Día	Mes	Año
10	07	2018

1. DATOS GENERALES

PROCESO(S) AUDITADO	GESTIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS		
LIDER(ES) DE PROCESO	JOSE ALBERTO CHAPARRO	CARGO	COORDINADOR GESTIÓN DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
AUDITOR LÍDER	FARID MILENA RAMIREZ BARRERA	CARGO	CONTADOR CONTRATISTA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

OBSERVADORES Y/O ACOMPAÑANTES.	
NOMBRE:	CARGO:
NOMBRE:	CARGO:
NOMBRE:	CARGO:

FECHA DE APERTURA AUDITORIA	No aplica
FECHA DE CIERRE DE LA AUDITORIA	No aplica

2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Verificar el manejo de los recursos asignados a la Caja Menor, mediante el cumplimiento de la normatividad vigente.

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance previsto para esta verificación se efectuó sobre los movimientos realizados en la Caja Menor durante los meses de enero a mayo de 2018, así mismo las legalizaciones realizadas durante este mismo periodo.

4. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Decreto 1068 de mayo 26 de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público” - Título 5 Constitución y Funcionamiento de las cajas menores Ministerio de Hacienda.*
- Resolución 0157 del 24 de enero de 2018 *“Por la cual se constituye la Caja Menor del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales IDEAM de Gastos Generales y se dictan disposiciones para su manejo y control para la vigencia fiscal de 2018”.*

5. METODOLOGÍA Y DESARROLLO DE LA AUDITORIA INTERNA

Se requirió al responsable del manejo de la Caja Menor la documentación de los meses comprendidos entre enero y mayo 29 de 2018, como los reportes de SIF de Movimientos de Bancos o Caja y ejecución de Caja Menor, Chequera, Recursos en Efectivo, Extracto Bancario, documentos soportes de movimientos de pagos efectuados y legalizaciones de Caja Menor con sus respectivos soportes.

ANTECEDENTES:

Por medio de Resolución 0157 del 24/01/2018 el Instituto constituye la Caja menor con cargo al presupuesto de Gastos Generales del IDEAM para la vigencia 2018, por valor de DOS MILLONES CIENTO MIL PESOS M/CTE (\$2.100.000,00) discriminados en los siguientes rubros:

Código Presupuestal	Concepto	Recurso	Valor
A-2-0-4-4-23	Otros Materiales y Suministros	10	\$1.800.000,00
A-2-0-4-14	Gastos Judiciales	10	\$300.000,00
	TOTAL		\$2.100.000,00

En el seguimiento efectuado se observa que a 29/05/2018 del 100% de los \$2.100.000, oo asignados por Resolución Nro. 0157 para la Caja Menor en la vigencia 2018, presenta utilización de recursos por valor de \$1.664.000, oo que corresponde al 92.44% de los recursos asignados.

A continuación, se detallan los rublos presupuestales utilizados:

Código Presupuestal	Concepto	Valor Registro Presupuestal	Recursos Utilizados	Recursos Disponibles por Rubro Presupuestal	% Disponible por Rubro Presupuestal
A-2-0-4-4-23	Otros Materiales y Suministros	1.800.000,00	1.664.000.00	136.000.00	92.44%
A-2-0-4-14	Gastos Judiciales	300.000,00	0.00	300.000.00	100%
	TOTAL	2.100.000,00	1.664.000.00	436.000.00	

Según lo establecido en el artículo 4° de la Resolución 0157 de enero 2018, la Entidad delegó al funcionario Gastón Emilio Cogollo Kerguelen como responsable de la Caja Menor con presupuesto de gastos generales asignado al IDEAM en la vigencia 2018.

La entidad cuenta con la póliza global Nro. 000706538921 de la Compañía de Seguros QBE seguros S.A, con vigencia desde el 01/09/2017 hasta el 31/07/2018, que ampara el dinero y títulos valores dentro y fuera de las instalaciones de la entidad por valor de \$3.000.000.

RESULTADOS DEL ARQUEO:

Revisión de efectivo y de los reportes del sistema SIIF:

En el arqueo efectuado el día 29/05/2018 se efectuó el respectivo conteo de efectivo teniendo el siguiente resultado:

DETALLE	VALOR
Recursos Girados y asignados	2.100.000
Menos:	2.181.203
Legalizaciones realizadas hasta el 29/05/2018	1.664.000
efectivo	200.000
Saldo en Banco Davivienda	317.203
Vales por legalizar	-
Total sobrante según arqueo	- 81.203

El sobrante de \$81.203, corresponde al valor de la retención en la fuente por concepto de servicios de Restaurante y por la Retención de Industria y Comercio, correspondiente a la cuenta de cobro por concepto de almuerzos y refrigerios, valores que una vez la entidad realice la presentación y pago de los impuestos, se giraran a la Dirección de Impuestos, como se observa en la siguiente imagen:

Imagen Reporte Egresos - SIIF

		Egresos sin Referencia		Usuario Solicitante	M:hcogollo	GASTON EMILIO COGOLLO KERGUELEN
				Unidad ó Subunidad	32-02-00-000	IDEAM-GESTION GENERAL
				Ejecutora Solicitante		
				Fecha y Hora Sistema	2018-05-03-11 05 a. m.	

COMPROBANTE DE EGRESO CAJA MENOR							
Numero:	318	Fecha Registro:	2018-05-03	Estado:	Pagado	Uej / Sue:	32-02-00-000 IDEAM-GESTION GENERAL
Nro Caja Menor:	118	Responsable:	GASTON COGOLLO KERGUELEN	Ordenado Gasto:	DIRECTOR GENERAL	Numero Pago:	618
Medio de Pago:	EFECTIVO		Num. Cheque:			Información de la Cuenta Bancaria:	
Valor Antes de Iva:	1 664 000.00	Valor Iva:	0.00	Valor Neto:	1 582 797.00	Deducciones:	81 203.00
Valor Total:	1 664 000.00						
Pendiente Legalización:	No	Tipo Cuenta x Pagar:	Compra de Bienes a Personas NO Declarantes	Tercero Benef.:	79059467	OMAR ALFONSO GONZALEZ RAMOS	
Solicitud Adquisición Bienes y Servicios:			Solicitud de Comisión Viaje:			Pendiente de Pasajes:	No

Rep. de Afectación de Gastos de la Caja Menor					
Dependencia	Descripción Catalogo de Gasto	Fuente	Recursos	Actividad	Valor
02 IDEAM-GG-SECRETARIA GENERAL	A-2-0-4-4-23 OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	Nación	10	CSF	1 664 000.00

Impuestos				
Posición catálogo pago no presupuestal	Tercero	Base Gravable	Tarifa	Valor deducción
2-01-04-01-16 RETEFUENTE - RESTAURANTE HOTEL Y HOSPEDAJE	U A E DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	1,664,000.00	3.50%	58,240.00
2-01-05-01-01-03-03 RETENCION ICA COMERCIAL SERVICIOS DE RESTAURANTE, CAFETERIA, BAR, GRILL, DISCOTECA Y SIMILARES SERVICIOS DE HOTEL, MOTEL, HOSPEDAJE, AMOBLADO Y SIMILARES SERVICIO DE CASAS DE EMPEÑO Y SERVICIOS DE VIGILANCIA	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	1,664,000.00	1.38%	22,963.00

Documentos soporte
11 - CUENTA DE COBRO - CICCMI-005-17
Fecha Documento: 03/05/2018
Expede: PROVEEDOR
Notas: Compra de almuerzos y refrigerios evento (SYKE)

Con el propósito de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan con el dinero en efectivo y el saldo en bancos, se solicitó al responsable de la caja menor, la emisión del reporte de SIIF, donde se observaron los siguientes saldos:

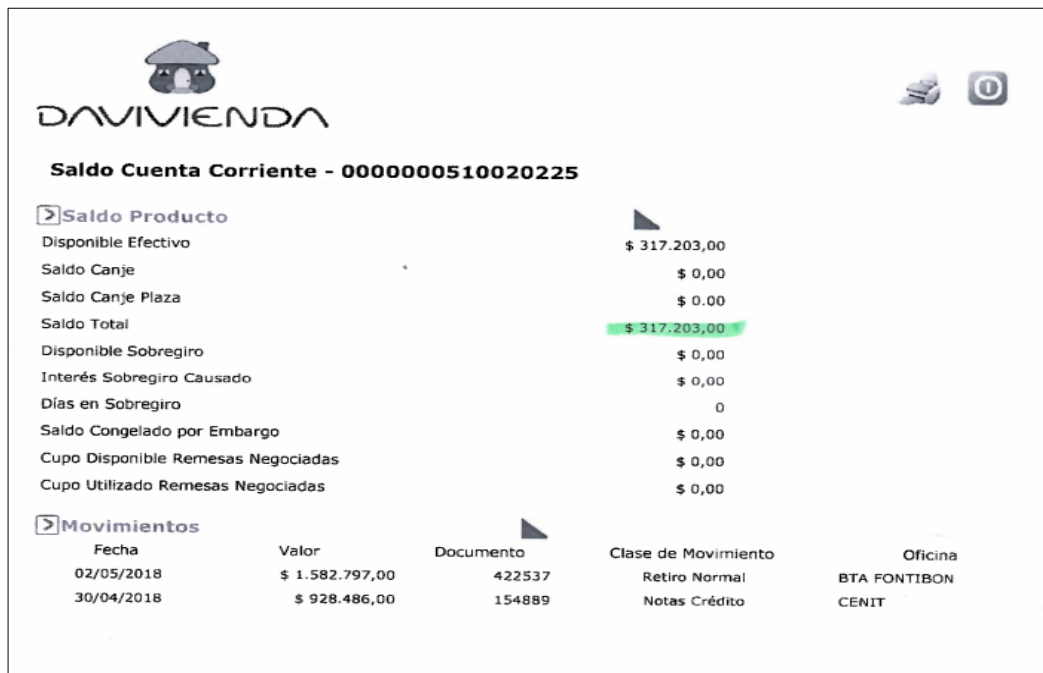
DETALLE	VALOR
Valor total	2.100.000
Valor Saldo en Bancos	317.203
Valor Saldo en caja	200.000

Saldos que corresponden al dinero en efectivo y al saldo en bancos, como se observa en las siguientes imágenes:

Imagen Reporte SIIF – Ejecución de Caja

EJECUCION CAJA MENOR							
Nro Caja Menor:	118	Nro CDP:	37918	Responsable:	GASTON COGOLLO		
Ordenador Gasto:	DIRECTOR GENERAL-OMAR FRANCO			Valor Total:	\$ 2.100.000,00		
Valor Saldo en Bancos:	\$ 317.203,00			Valor Saldo en Caja:	\$ 200.000,00		
Fecha Movimientos	Desde:	2018-01-01 00:00:00	Hasta:	2018-05-29 00:00:00			
Posicion Del Catalogo de Gastos	Dependencia de Afectacion	Fuente	Recurso	Situacion	Vr.Constitucion	Vr.No Vinculados	Saldo x Ejecutar
A-2-0-4-14 GASTOS JUDICIALES	02 IDEAM-GG-SECRETARIA GENERAL	Nación	10	CSF	\$ 300.000,00	\$ 0,00	\$ 300.000,00
					Vr.Reintegros	Vr.Ing. Reembolso	Vr.Egresos
					\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Movimientos							
Tipo Documento	Nro Documento	Fecha Mov.	Signo	Valor			
Posicion Del Catalogo de Gastos	Dependencia de Afectacion	Fuente	Recurso	Situacion	Vr.Constitucion	Vr.No Vinculados	Saldo x Ejecutar
A-2-0-4-4-23 OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	02 IDEAM-GG-SECRETARIA GENERAL	Nación	10	CSF	\$ 1.800.000,00	\$ 0,00	\$ 136.000,00
					Vr.Reintegros	Vr.Ing. Reembolso	Vr.Egresos
					\$ 0,00	\$ 988.200,00	(\$ 2.652.200,00)
Movimientos							
Tipo Documento	Nro Documento	Fecha Mov.	Signo	Valor			
Egreso	118	2018-03-02	-	\$ 200.000,00			
Egreso	218	2018-03-15	-	\$ 988.200,00			
Anulacion Egreso	118	2018-04-18	+	\$ 200.000,00			
Ingreso Reembolso	218	2018-05-02	+	\$ 988.200,00			
Egreso	318	2018-05-03	-	\$ 1.664.000,00			

Imagen Extracto Bancario



DAVIVIENDA

Saldo Cuenta Corriente - 0000000510020225

Saldo Producto

Disponible Efectivo	\$ 317.203,00
Saldo Canje	\$ 0,00
Saldo Canje Plaza	\$ 0,00
Saldo Total	\$ 317.203,00
Disponible Sobregiro	\$ 0,00
Interés Sobregiro Causado	\$ 0,00
Días en Sobregiro	0
Saldo Congelado por Embargo	\$ 0,00
Cupo Disponible Remesas Negociadas	\$ 0,00
Cupo Utilizado Remesas Negociadas	\$ 0,00

Movimientos

Fecha	Valor	Documento	Clase de Movimiento	Oficina
02/05/2018	\$ 1.582.797,00	422537	Retiro Normal	BTA FONTIBON
30/04/2018	\$ 928.486,00	154889	Notas Crédito	CENIT

Imagen Formato Arqueo Caja Menor de fecha mayo 29 de 2018.


	<p>PLANILLA DE ARQUEO DE CAJA MENOR</p>	<p>Código: C-EM-F008 Versión: 01 Fecha: 15/06/2016 Página: 1 de 2</p>																																																
<p>1. DATOS GENERALES</p> <p>REGLAMENACIÓN: XXX UBICACIÓN: XXX RESPONSABLE XXX FECHA DE ARQUEO: XXX</p> <p style="text-align: right;">HORA INICIO: _____</p>																																																		
<p>2. POLIZAS</p> <p>PÓLIZA No.: XXX 000 7065 25 921 ASEGURADORA: XXX GBG VALOR AMPARADO: XXX 3.000.000 VIGENCIA: XXX 1-01-2017 / 31-07-2018</p>																																																		
<p>3. ARQUEO FONDO FIJO ASIGNADO</p>		<p><u>2.100.000</u></p>																																																
<p>CDP: 3.1 EFECTIVO</p>																																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>BILLETES \$</th> <th>CANTIDAD</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>100.000</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>50.000</td><td style="text-align: center;">4</td><td style="text-align: right;">200.000</td></tr> <tr><td>20.000</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>10.000</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>5.000</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>2.000</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>1.000</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr> <td>TOTAL BILLETES</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>200.000</u></td> </tr> </tbody> </table>	BILLETES \$	CANTIDAD	VALOR	100.000			50.000	4	200.000	20.000		-	10.000		-	5.000		-	2.000		-	1.000		-	TOTAL BILLETES		<u>200.000</u>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>MONEDAS \$</th> <th>CANTIDAD</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1.000</td><td style="text-align: center;">0</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>500</td><td style="text-align: center;">0</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>200</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>100</td><td></td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr><td>50</td><td style="text-align: center;">0</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr> <td>TOTAL MONEDAS</td> <td></td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>	MONEDAS \$	CANTIDAD	VALOR	1.000	0	-	500	0	-	200		-	100		-	50	0	-	TOTAL MONEDAS		-	
BILLETES \$	CANTIDAD	VALOR																																																
100.000																																																		
50.000	4	200.000																																																
20.000		-																																																
10.000		-																																																
5.000		-																																																
2.000		-																																																
1.000		-																																																
TOTAL BILLETES		<u>200.000</u>																																																
MONEDAS \$	CANTIDAD	VALOR																																																
1.000	0	-																																																
500	0	-																																																
200		-																																																
100		-																																																
50	0	-																																																
TOTAL MONEDAS		-																																																
<p>TOTAL EFECTIVO:</p>		<p><u>\$ 200.000</u></p>																																																
<p>3.2 CHEQUES</p> <p>Banco: <i>Donner</i> Cuenta Corriente: <i>510630225</i> Ultimo cheque utilizado: <i>42253-7</i> Sin utilizar: Desde: <i>422140</i> <i>42268-7</i> Hasta: _____</p>																																																		
<p>3.3 RECIBOS PROVISIONALES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>FECHA dd/mm/aaaa</th> <th>No. RECIBO PROVISIONAL</th> <th>CÉDULA FUNCIONARIO</th> <th>NOMBRE</th> <th>CONCEPTO</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>		FECHA dd/mm/aaaa	No. RECIBO PROVISIONAL	CÉDULA FUNCIONARIO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR																									<p><u>3/7 2018</u></p>																		
FECHA dd/mm/aaaa	No. RECIBO PROVISIONAL	CÉDULA FUNCIONARIO	NOMBRE	CONCEPTO	VALOR																																													
<p>TOTAL RECIBOS PROVISIONALES :</p>																																																		

Imagen Formato Arqueo Caja Menor de fecha mayo 29 de 2018.

3.4 COMPRAS LEGALIZADAS						
FECHA dd/mm/aaaa	No.FACTURA	NIT	NOMBRE VENDEDOR	RUBRO PPTAL	DENOMINACIÓN PPTAL	VALOR
TOTAL RECIBOS LEGALIZADOS						\$ -
3.5 REEMBOLSOS EN TRAMITE						
RESOLUCIÓN	TRAMITADO CON CDP (SI o NO)	VALOR REEMBOLSO				
1142	21-05-2016 / 61718	1.664.000				
TOTAL REEMBOLSO						<u>\$ 1.664.000</u>
TOTAL ARQUEADO						XXXXX 2181.203
TOTAL APROBADO CAJA MENOR						2.100.000 #VALOR!
SOBRANTE						- 81.203
FALTANTE						
3.5 CONTROL DE EJECUCIÓN RUBROS DE CAJA MENOR DE LA VIGENCIA.						
RUBRO PPTAL	DENOMINACIÓN PPTAL	VR. AUTORIZADO	VR. EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN		
1-204422	Otros Materiales y Sumos	1.800.000	1.664.000	136.000	92.44%	
1-20414	Gastos Judiciales	300.000	0	300.000	0%	
OBSERVACIONES: La diligencia corresponde a la deducción de Fijados que en la fecha estos pendientes de liquidación de Arqueo el cual se encuentran en el expediente de DPTO # 20162060002513						
 Responsable Caja menor			 Responsable Arqueo			
VERSIÓN	FECHA	DESCRIPCIÓN				
01	15/06/2016	Creación del documento				
ELABORÓ:		REVISÓ:		APROBO:		
César Augusto Tovar Lucuara Contratista Oficina Control Interno.		Maria Eugenia Patiño Jurado. Jefe Oficina Control Interno		Maria Eugenia Patiño Jurado. Jefe Oficina Control Interno		

Como mecanismos de control, el Coordinador de la dependencia, durante los meses de enero a mayo, realizó 3 arqueos de caja menor; los cuales se encuentran archivados mediante los radicados de ORFEO No 20189910042782 del 22 de marzo, 20189910057062 del 25 de abril de 2018 y 20189910062632 del 7 de mayo de 2018.

Legalización de Cajas Menores.

En el seguimiento efectuado, se evidenció que, durante los meses de enero a mayo, se realizaron 2 reembolsos de caja menor, por valor de \$2.652.200, en el mes de marzo y en mayo de 2018, mediante los comprobantes de egreso número 218 por valor de \$988.200 y 318 por valor de 1.664.000.

Administración del Riesgo.

Se evidencia la realización de la acción para mitigar el riesgo establecido en el mapa de riesgos del proceso, la cual se realiza de manera periódica mediante arqueos de caja por parte del Coordinador del Grupo de Servicios Administrativos.

6. FORTALEZAS

En el proceso de auditoría, fueron detectadas las siguientes fortalezas:

Compromiso y responsabilidad del funcionario encargado del manejo de los recursos de caja menor; así como del Coordinador frente al monitoreo que debe ejercer sobre dichos recursos. Lo anterior, garantiza integridad y disponibilidad efectiva en el desarrollo de las actividades para el manejo de la caja menor.

7. NO CONFORMIDADES Y OBSERVACIONES DETECTADAS

NC	OBS	DESCRIPCIÓN (Debe contener criterio afectado)	RECOMENDACIONES

Nota: Tanto las No Conformidades como las Observaciones identificadas se encuentran establecidos como "hallazgos de auditoría".

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Código: C-EM-F003
		Versión: 05
		Fecha: 29/09/2017
		Página 11 de 12

8. CONCLUSIONES

Describir de manera breve los aspectos a rescatar de la auditoría Interna y/o los cambios que afecte a la organización

Se pudo evidenciar que existe una cultura de autocontrol, dado que se observaron los siguientes controles:

- Se evidencia que, en el Sistema Integrado SIIF Nación II, se registran individualmente cada uno de los gastos incurridos.
- La caja menor se encuentra custodiada en una caja fuerte, cuya clave solo se encuentra asignada al funcionario Gastón Emilio Cogollo Kerguelen y cuenta con póliza de manejo.
- Se elaboran conciliaciones mensuales de la cuenta bancaria de la caja, para determinar la veracidad de las cifras del extracto y el movimiento de las cuentas.
- Se da cumplimiento a la normatividad concerniente a lo referente del tema de caja menor; por otra parte, los recursos son utilizados para los gastos para lo cual fue creada la caja menor.
- Como resultado de la evaluación realizada al manejo y control de la Caja Menor, se establece que, en términos generales, las operaciones se encuentran debidamente soportadas y se cuenta con el registro de los movimientos de los gastos en el aplicativo SIIF Nación II. Así mismo, los saldos de efectivo y bancos corresponden a las transacciones efectuadas por la entidad.

MEPJ-mayo31-2018.

9. EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS

10. HISTORIAL DE CAMBIOS

VERSIÓN	FECHA	DESCRIPCIÓN
01	30/10/2012	Creación del documento
02	19/11/2014	Revisión y ajustes identificados en el desarrollo de la autoevaluación del proceso.
03	05/12/2014	Revisión y ajustes identificados en el desarrollo de la autoevaluación del proceso.
04	27/04/2015	Revisión y ajustes identificados en el desarrollo de la autoevaluación del proceso, en donde se suprime el ítem de recomendaciones.
05	29/09/2017	Revisión y ajustes identificados en el desarrollo de la autoevaluación del proceso.

MEPJ

ELABORÓ:	REVISÓ:	APROBÓ:
María Eugenia Patiño Jurado Jefe Oficina Control Interno.	Sirley Corredor Monsalve Profesional de Calidad de la Oficina Asesora de	Juan Carlos Lobo T. Jefe Oficina Asesora de Planeación.



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: C-EM-F003

Versión: 05

Fecha: 29/09/2017

Página 12 de 12

	Planeación.	
--	-------------	--