


| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 Fecha Emisión: 24-08-2023 |

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME: 13/10/2023

ASPECTO EVALUABLE (UNIDAD AUDITABLE): Auditoria Caja Menor Adquisición de Bienes y Servicios.

LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S): Deisy Esperanza Gomez Laverde Coordinadora del Grupo de Servicios Administrativos

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA: Verificar y evaluar el manejo y control de los recursos de la Caja Menor de adquisición de bienes y servicios para la vigencia fiscal 2023 del MADR, en cumplimiento a las normas y procedimientos que la rigen, velando por la adecuada administración e identificación de posibles riesgos que puedan afectarla, formulando los correctivos que sean necesarios.

ALCANCE DEL ARQUEO: Vigencia del 2023

CRITERIOS DE LA AUDITORÍA:

- Constitución Política 1991 Art 122, 209, 269
- Ley 87 de 1993
- Decreto 2768 de 2012
- Resolución 00082 del 2023 “Por la cual se constituye la Caja menor de Adquisición de Bienes y Servicios para la vigencia fiscal 2023”

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA:


- Muestra y Alcance

Se verifica el manejo y control de la Caja Menor adquisición de bienes y servicios del MADR, a través de arqueo físico realizado el día 22 de agosto del 2023 y de evaluación de controles, identificación y valoración de riesgos susceptibles de materialización, respecto al cumplimiento normativo y procedimientos que rigen el manejo adecuado de la Caja Menor.

- Metodología Empleada



La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos que rigen el manejo adecuado de la Caja Menor, por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto, basado en:



- Verificación física
- Verificación escrita revisión
- Verificación Ocular observación
- Verificación documental comprobación

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 Fecha Emisión: 24-08-2023 |

Para el desarrollo de la evaluación, es importante precisar que la Oficina de Control Interno del MADR realizó la verificación y seguimiento del manejo de la Caja Menor Adquisición de Bienes y Servicios, entrevistando al funcionario responsable de su manejo. En el desarrollo del proceso evaluación se procedió a verificar los documentos soportes como insumo para la realización del informe (verificación de comprobantes de ingreso y egreso, extracto bancarios) y otros documentos soporte que permiten establecer el cumplimiento de las normas y procedimientos en el manejo de los recursos a través de la Caja Menor; las pruebas y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos digitales de la Oficina de Control Interno del MADR.

Teniendo en cuenta lo anterior, se efectuó el diligenciamiento del formato para el arqueo de caja menor que se presenta a continuación:

| | | | |
|--|--|--|--------------|
|  Gestión financiera | FORMATO ARQUEO CAJA MENOR |  Agricultura F02-PR-GFI-09 Versión 2 Fecha Emisión: 26-07-2023 | |
| (LEA PREVIAMENTE LAS INSTRUCCIONES) | | | |
| 1. Ciudad y Fecha de arqueo: Bogotá D.C. agosto 22 de 2023 2. Hora de inicio: 10:30 a.m. 3. Hora final: 11:45 a.m. | | | |
| 4. Selección: | | | |
| 4.1 Caja Adquisición de Bienes y Servicios: <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| 4.2 Caja Valores al Interior: <input type="checkbox"/> | | | |
| 4.3 Caja Valores al Exterior: <input type="checkbox"/> | | | |
| 5. Diligencia: | | | |
| 5.1 Dependencia Ejecutora: Servicios Administrativos | | | |
| 5.2 Funcionario Responsable del manejo: Deisy Esperanza Gómez Laverde | | | |
| 5.3 Identificación: 52,794,578 | | | |
| 5.4 Cargo: Coordinadora Grupo de Servicios Administrativos | | | |
| 5.5 Póliza de manejo: 8001003152 | | | |
| 5.6 Inicio: 3/04/2023 | | | |
| 5.7 Vencimiento: 15/03/2024 | | | |
| 5.8 Finalidad de la Caja: Manejo y atención de las erogaciones por concepto de adquisición de bienes y servicios, urgente, imprevedidos, necesarios e imprevistos. | | | |
| 5.9 Cuantía de la Caja: \$ 12.500.000 | | | |
| 5.10 Quién Autoriza los Gastos - Ordenador del Gasto: Byron Adolfo Valdivieso Valdivieso | | | |
| 5.11 No. Cuenta: 18171546-473269994942 \$ 12 Banco: Devivienda | | | |
| 5.13 Cheques en blanco: del No. 63016-1 al No. 63031-7 | | | |
| 5.14 Cheques Girados: Utilizados (cheques) del No. 62932-0 al No. 63015-8 | | | |
| 5.15 Cheques Anulados: (1) del No. 63013-0 al No. | | | |
| 6. Fondo Caja Menor: \$ 12.500.000 | | | |
| 7. Saldo según extracto: \$ | | | |
| 8. Recursos a justificar arqueo caja menor (Item 6 - Item 7): \$ | | | |
| 9. RELACION DE EFECTIVO | | | |
| DENOMINACION DEL EFECTIVO | DENOMINACION | CANTIDAD | VALOR |
| Billete \$. | 100.000 | 2 | 200.000 |
| Billete \$. | | | |
| Billete \$. | | | |
| Billete \$. | | | |
| Billete \$. | | | |
| Billete \$. | | | |
| Billete \$. | | | |
| Monedas: \$1.000 () ; \$500 () ; \$200 (12) ; \$100 (2) ; \$50 (2) Comprende a \$ 2.700 pesos | | | 16 |
| TOTAL | | | 202.700 |
| 10. CONCILIACION | | | |
| Monto Autorizado: Resolución No. 00082 | | Valor Caja Menor | Valor arqueo |
| | | 12.500.000,00 | |
| Efectivo: | | | 202.700,00 |
| Comprobantes de Egreso (CE) | | | 0,00 |
| Reembolso No. 1 Resolución No. 000210 | | | 1.899.569,00 |
| Reembolso No. Resolución No. | | | 0,00 |
| Saldo en Bancos: | | | 0,00 |
| Anticipos Caja Menor | | | 7.439.937,00 |
| [] Sobranje en monedas para cambio | | | 0,00 |
| SUMAS IGUALES | | 12.500.000,00 | 9.542.296,00 |
| 11. OBSERVACIONES | | | |
| No se presenta saldo en bancos | | | |
| 12. Responsable del Manejo de Caja Menor | | 13. Responsable de realizar el Arqueo de Caja Menor | |
| Nombre: Deisy Esperanza Gómez Laverde | | Nombre: Efraín Palacios Montaño | |
| Firma: | | Firma: | |

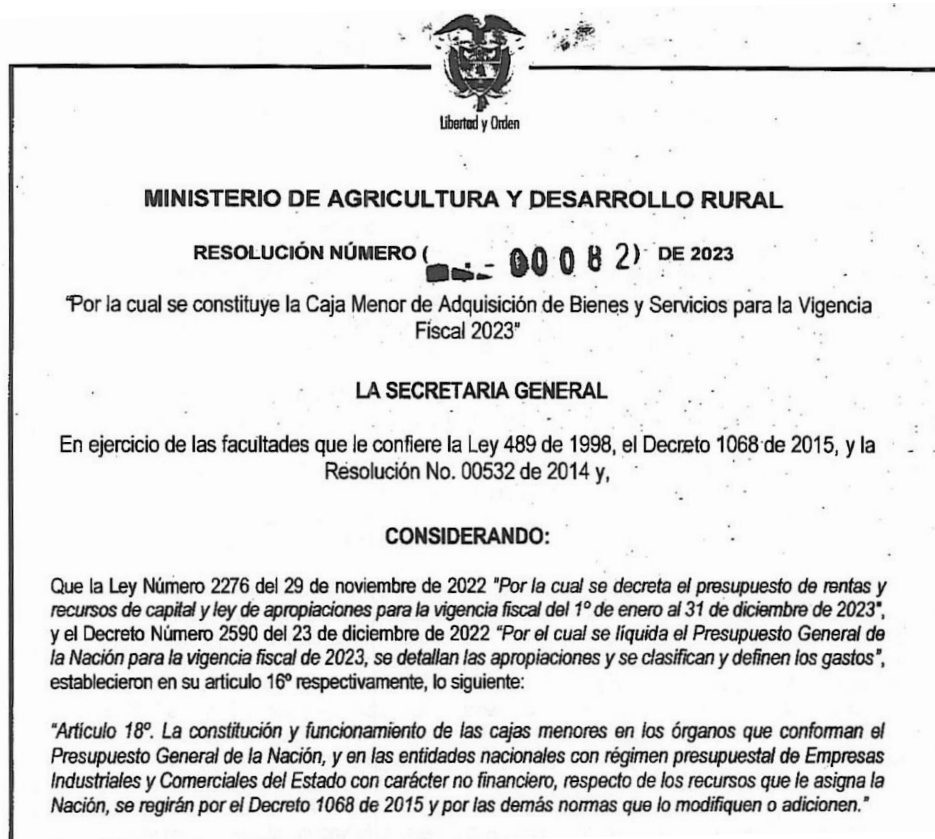
| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 Fecha Emisión: 24-08-2023 |

EVALUACIÓN



En cumplimiento de los roles establecidos por Ley para la Oficina de Control Interno y en especial el de realizar Evaluación y Seguimiento, se realizó la verificación al cumplimiento del manejo de la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios.

- Constitución de la Caja Menor

Por medio de la resolución 00082 del 31 de marzo 2023 se constituyó la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios.



De acuerdo con la anterior Resolución, la asignación presupuestal para la caja menor fue de **Doce Millones Quinientos Mil Pesos m/cte (\$12'500.000)**. La cuenta bancaria asignada para el manejo de la caja menor es **018-17154-6** del Banco Davivienda. La responsabilidad de la caja menor estará en el Coordinador de Grupo de Servicios Administrativos.

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 |
| | | Fecha Emisión: 24-08-2023 |

RESUELVE:



ARTÍCULO PRIMERO -. Constituir la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios en el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural para la vigencia fiscal de 2023, la cual funcionará en la Subdirección Administrativa – Grupo de Servicios Administrativos, para el manejo y atención de las erogaciones por concepto de la adquisición de bienes y servicios, urgentes, imprevistos, necesarios e inaplazables, con una asignación presupuestal de DOCE MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS (\$12.500.000) M/CTE.

ARTÍCULO SEGUNDO -. Los recursos que se asignen para el manejo de la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios cuya constitución se autoriza a través de la presente Resolución, serán manejados en la cuenta corriente No. 018-17154-6 del Banco Davivienda Sucursal Bogotá.

La constitución de la caja menor se realizará mediante los rubros presupuestales y valores que a continuación se describen:

| CONSTITUCIÓN CAJA MENOR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS PARA LA VIGENCIA FISCAL 2023 | | | | |
|---|-----|--|---|----------------------|
| SECCIÓN: | | 1701 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL - MADR | | |
| UNIDAD EJECUTORA: | | 170101 GESTIÓN GENERAL | | |
| CUENTA: | | A-02 -ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | | |
| RUBRO PRESUPUESTAL | REC | SIT | DESCRIPCIÓN | Valor (\$) |
| A-02-02-01-003-002 | 10 | CSF | PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS | \$ 300.000 |
| A-02-02-01-003-005 | 10 | CSF | OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS; FIBRAS ARTIFICIALES (O FIBRAS INDUSTRIALES HECHAS POR EL HOMBRE) | \$ 550.000 |
| A-02-02-01-003-006 | 10 | CSF | PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO | \$ 250.000 |
| A-02-02-01-003-007 | 10 | CSF | VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO Y OTROS PRODUCTOS NO METÁLICOS N.C.P. | \$ 500.000 |
| A-02-02-01-003-008 | 10 | CSF | OTROS BIENES TRANSPORTABLES N.C.P. | \$ 250.000 |
| A-02-02-01-004-002 | 10 | CSF | PRODUCTOS METÁLICOS ELABORADOS (EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO) | \$ 200.000 |
| A-02-02-02-006-003 | 10 | CSF | ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS | \$ 6.000.000 |
| A-02-02-02-006-007 | 10 | CSF | SERVICIOS DE APOYO AL TRANSPORTE | \$ 300.000 |
| A-02-02-02-006-008 | 10 | CSF | SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERÍA | \$ 2.000.000 |
| A-02-02-02-008-003 | 10 | CSF | OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS | \$ 1.600.000 |
| A-02-02-02-008-007 | 10 | CSF | SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN) | \$ 300.000 |
| A-02-02-02-008-009 | 10 | CSF | OTROS SERVICIOS DE FABRICACIÓN; SERVICIOS DE EDICIÓN, IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN; SERVICIOS DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES | \$ 250.000 |
| VALOR TOTAL | | | | \$ 12.500.000 |

La caja menor está debidamente afianzada bajo la Póliza de Seguro de Manejo Global Bancario No. 8001003152 de AXA Colpatría Seguros S.A. con vigencia de 03 de abril del 2023 hasta el 15 de marzo del 2024.

| | | |
|---|--------------------------------------|---|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 |
| | | Fecha Emisión: 24-08-2023 |



AXA COLPATRIA SEGUROS S.A.
860.002.184-6

| | | |
|------|------|------------|
| SUC. | RAMO | POLIZA No. |
| 4 | 28 | 8001003152 |

POLIZA DE SEGURO DE MANEJO GLOBAL BANCARIO

TIPO DE POLIZA: INFIDELIDAD

| FECHA SOLICITUD | | | CERTIFICADO DE | | N° CERTIFICADO | N° AGRUPADOR | SUCURSAL | | | | | | | | | |
|-----------------|-------|------|--|-----------------------|----------------------|--------------|-------------------|----------|---------------|-----------|-------|-----|-----|-----------|----------------|-----|
| DIA | MES | AÑO | EXPEDICION | | 0 | | BOGOTÁ CORREDORES | | | | | | | | | |
| 17 | 04 | 2023 | | | | | | | | | | | | | | |
| TOMADOR | | | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | | | | NIT | | 899.999.028-5 | | | | | | | |
| DIRECCIÓN | | | AV. JIMÉNEZ 7 A - 17, BOGOTÁ D.C, CUNDINAMARCA | | | | TELÉFONO | | 3126138238 | | | | | | | |
| ASEGURADO | | | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | | | | NIT | | 899.999.028-5 | | | | | | | |
| DIRECCIÓN | | | AV. JIMÉNEZ 7 A - 17, BOGOTÁ D.C, CUNDINAMARCA | | | | TELÉFONO | | 3126138238 | | | | | | | |
| BENEFICIARIO | | | MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL | | | | NIT | | 899.999.028-5 | | | | | | | |
| DIRECCIÓN | | | AV. JIMÉNEZ 7 A - 17, BOGOTÁ D.C, CUNDINAMARCA | | | | TELÉFONO | | 3126138238 | | | | | | | |
| MONEDA | Pesos | | PUNTO DE VENTA | FECHA CORTE NOVEDADES | FECHA MAXIMA DE PAGO | | | VIGENCIA | | | | | | | NÚMERO DE DÍAS | |
| TIPO CAMBIO | 1.00 | | | FECHA LIMITE DE PAGO | DÍA | MES | AÑO | DÍA | MES | DESDE AÑO | A LAS | DÍA | MES | HASTA AÑO | A LAS | |
| | | | | | 16 | 6 | 2023 | 03 | 04 | 2023 | 00:00 | 15 | 03 | 2024 | 00:00 | 347 |

DETALLE DE COBERTURAS

La Coordinación del Grupo Presupuesto de la Subdirección Financiera del MADR, expidió el Certificado de Disponibilidad Presupuestal – CDP número 35923 con fecha 27 de marzo del 2023, a través del cual acredita la existencia de apropiación de disponibilidad y libre afectación para respaldar la constitución de la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios para la vigencia 2023.

ARTÍCULO QUINTO -. Las erogaciones que ocasionen el cumplimiento de la presente Resolución se harán con cargo al Certificado de Disponibilidad Presupuestal número 35923 del 27 de marzo de 2023, expedido por la Coordinadora del Grupo de Presupuesto de la Subdirección Financiera del Ministerio.

- Realización de Arqueo



La Oficina de Control Interno realizó el 22 de agosto a las 10:30 a.m., Arqueo a la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios vigencia Fiscal 2023, la cual funciona bajo la responsabilidad del Grupo de Servicios Administrativos de la Subdirección Administrativa.

En el desarrollo de esta Auditoría de Arqueo a Cajas Menores, se presentaron limitaciones que afectaron el alcance y resultados a ésta.

- Verificación saldo disponible en la Cuenta Bancaria

Producto de la solicitud de documentación relacionada con los saldos bancarios, no fue posible obtener el extracto bancario ni saldo de la cuenta corriente 018-17154-6 del banco Davivienda por parte de la responsable de la caja menor Deisy Esperanza Gomez Laverde, aluciendo que se estaban diligenciando las firmas para la Subdirectora Administrativa y el Secretario General, dado que la responsable anterior había cerrado la caja menor y que aún estaba en trámite para su apertura nuevamente con el registro de firmas.


Al momento de la entrega de la caja menor por parte de la Coordinadora de Servicios Administrativos saliente, según el acta de entrega y empalme del cargo con fecha 7 de marzo del 2023, indica lo siguiente:

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 Fecha Emisión: 24-08-2023 |


Teniendo en cuenta que el usuario que va a manejar la caja menor es un funcionario nuevo, se hace cierre de esta caja ante Portal SIIF, razón por la cual deberá aperturar nuevamente la Caja cuando le haya sido asignado Token, usuario SIIF y Autorización para retiros en el Banco Davivienda, en el cual se encuentra creada la Cuenta Corriente para el manejo de los recursos derivados de esta.

“En la cuenta Corriente del banco encontrará un valor de \$11.531.802,76, toda vez que a través de solicitud de reembolso 1 se depositará el valor de \$ 968.197,24, cuando la Subdirección Financiera realice el trámite de reembolso solicitado, sumatoria que arrojará el valor total de la caja, por \$12.500.000”.

Lo descrito anteriormente, se evidencia por medio del Registro de Egresos del SIIF Nación generado el 6 de marzo del 2023 y saldo de banco generado el 7 de marzo de 2023.

| | | | |
|---|---|-----------------------|------------------------------|
|  | Cierre Presupuestal de Caja Menor | | |
| | Usuario Solicitante: | MHygambo | YENY VIVIANA GAMBOA MARTINEZ |
| | Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: | 17-01-01-000 | MADR - GESTION GENERAL |
| | Fecha y Hora Sistema: | 2023-03-06 6:59 p. m. | |

| Comprobante de Solicitud de Reembolso o Cierre presupuestal de una Caja Menor | | | | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|
| Nro Caja Menor: | 123 | CDP | 1623 | UE/SubUE: | 17-01-01-000 |
| Responsable caja | YENY VIVIANA GAMBOA MARTINEZ | | | Valor Total Caja Menor: | 12.500.000,00 |
| Tipo de documento: | Cierre presupuestal de caja menor | | Número del documento | 123 | |
| Fecha de registro: | 2023-03-06 | Estado | Generado | | |
| Valor Bruto solicitud: | 968.197,24 | Valor total de Reintegros | 0,00 | Valor Neto solicitud: | 968.197,24 |



BIENVENIDO: Señor(a) YENY VIVIANA GAMBOA MARTINEZ
 RIT: 8999990285 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL 7 de Marzo del 2023 - 10:48

Saldo Cuenta Corriente - 00000000**1546**

Saldo Productivo



| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Disponible Efectivo | \$ 11.531.002,76 |
| Saldo Canje | \$ 0,00 |
| Saldo Canje Plaza | \$ 0,00 |
| Saldo Total | \$ 11.531.002,76 |
| 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 |
|------------|-----------------|-----------|---------------------|-------------------|
| 07/03/2022 | \$ 2.031.802,76 | 122879 | Depósito Normal | OFICINA PRINCIPAL |
| 30/01/2023 | \$ 9.500.000,00 | 630127 | Retiro Normal | OFICINA PRINCIPAL |

© 2005 Davivienda. Todos los derechos reservados.
 Portal Empresarial v6.41.16
 Consultas v6.41.16

Así las cosas, analizando la información anterior, la caja menor en el momento del cierre y cambio se entregó con el mismo valor de apertura de acuerdo con la Resolución 00082 del 31 de marzo 2023.

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 |
| | | Fecha Emisión: 24-08-2023 |

Pese a que no se contó con la información base para realizar el arqueo, se continúa con la solicitud de los formatos de anticipo y legalización con que se cuenta en esos momentos.

Una vez recibidos los formatos de solicitud de anticipo y legalización caja menor los cuales se encuentran distribuidos en varios meses y corresponden a; que ya están legalizados pero que no se han reembolsado y los que no están legalizados, distribuidos así:

| LEGALIZADO JUNIO | |
|------------------|-------------------------|
| VALOR | RUBRO |
| 10.199 | Químico (Soda Caustica) |
| 27.999 | Ferretería (Sifón) |
| 214.200 | Banner |
| 280.000 | Alimentación |
| 119.999 | chaleco |
| 190.000 | Alimentación |
| 842.397 | |



| SIN LEGALIZAR JUNIO | |
|---------------------|---------------------------|
| VALOR | RUBRO |
| 604.900 | Alimentación |
| 1.241.400 | Alimentación |
| 879.600 | Alimentación |
| 300.000 | Bandejas en Canasto Feria |
| 96.600 | Alimentación |
| 168.000 | Alimentación |
| 140.000 | Alimentación |
| 540.000 | Alimentación |
| 87.600 | Alimentación |
| 4.058.100 | |

| SIN LEGALIZAR JULIO | |
|---------------------|-----------------|
| VALOR | RUBRO |
| 34.500 | Alimentación |
| 22.500 | Alimentación |
| 13.000 | correspondencia |
| 2.009.000 | Alimentación |
| 221.340 | impresión |
| 48.000 | bandera |
| 478.000 | Alimentación |
| 2.826.340 | |

| SIN LEGALIZAR AGOSTO | |
|----------------------|--------------|
| VALOR | RUBRO |
| 38.500 | Alimentación |
| 31.000 | Alimentación |
| 5.900 | Transporte |
| 75.400 | |

Lo anterior presenta un valor de \$7.802.237 sin poder solicitar el reembolso, debido a la falta de firma y autorización en el banco.

Así mismo se presentan formatos soporte de reembolso del mes de mayo que tampoco se ha podido realizar el trámite por lo antes mencionado. Esta información se presenta a continuación.

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 Fecha Emisión: 24-08-2023 |



| REEMBOLSO 1 | |
|-------------|--------------------|
| VALOR | RUBRO |
| 57.120 | Planos |
| 60.000 | Acrílicos |
| 64.800 | Alimentación |
| 133.200 | Alimentación |
| 264.000 | Alimentación |
| 145.000 | Alimentación |
| 231.900 | Alimentación |
| 54.000 | Alimentación |
| 394.205 | Alimentación |
| 38.376 | Alimentación |
| 150.000 | Correspondencia |
| 122.000 | Correspondencia |
| 184.968 | Títulos Judiciales |
| 1.899.569 | |

Como se puede observar en la información anterior, entre lo que no se ha legalizado y el reembolso pendiente, suman \$9'701.806.00 valor que supera el mínimo de consumo de acuerdo con lo descrito el Decreto 2768 de 2012 en su Artículo 14. Del reembolso, que reza *“Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados”*.

Dado lo anteriormente descrito, se insta al encargado de la caja menor a cumplir con la resolución descrita a fin de mantener un flujo de caja permanente y no retener los soportes de anticipo y legalización de caja menor hasta cuando se realice el reembolso del dinero a la cuenta.

Así mismo, se puede observar en los datos de los formatos de solicitud de anticipo y legalización de caja menor, que los valores de alimentación equivalen a \$8'167.081.00, distribuidos en los diferentes meses.

De acuerdo con lo descrito en la Resolución 00082 de 2023 por la cual se constituye la caja menor de Bienes y Servicios, en la descripción del rubro de alimentación, el valor no debe sobrepasar los \$6'000.000.00, observando que el gasto fue superado por \$2'167.081.00.

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 |
| | | Fecha Emisión: 24-08-2023 |

| CONSTITUCIÓN CAJA MENOR ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS PARA LA VIGENCIA FISCAL 2023 | | | | |
|--|--|-----|--|--------------|
| SECCIÓN: | 1701 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL - MADR | | | |
| UNIDAD EJECUTORA: | 170101 GESTIÓN GENERAL | | | |
| CUENTA: | A-02 -ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS | | | |
| RUBRO | REC | SIT | DESCRIPCIÓN | Valor (\$) |
| PRESUPUESTAL A-02-02-02-006-003 | 10 | CSF | ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS | \$ 6.000.000 |

Por lo anterior, se hace necesario generar controles que garanticen el cumplimiento de la Resolución en cuanto al gasto del rubro presupuestal asignado para tal fin.

ASPECTOS ENCONTRADOS: (Conformidades)

Se cuenta con la Resolución de la constitución de Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios para la Vigencia fiscal 2023 así como la asignación del Funcionario responsable cumpliendo con lo descrito en la normatividad vigente.



El MADR cuenta con la póliza de Seguro de Manejo Global con fecha de vigencia 3 de abril del 2023 al 15 de marzo del 2024, amparando el monto total del valor de la caja menor y cumpliendo así el Decreto 2768 de 2012 en su Artículo 11.

| ASPECTOS PARA MEJORAR: | | | |
|------------------------|---------------------------------|---|---|
| ÍTEM | NC ¹ /O ² | SITUACIONES ENCONTRADAS | RECOMENDACIÓN Y/O SUGERENCIAS ³ |
| 1 | O | Al cambiar de encargado, se cerró la caja menor teniendo que realizar nuevamente el trámite para su apertura con el registro de firmas. | Realizar los controles necesarios para cuando se cambie al encargado del manejo de la Caja Menor, no se cierre y evitar retrasos y reprocesos |
| 2 | O | No se cuenta con el saldo ni extracto de la cuenta 018-17154-6 del banco Davivienda al momento de realizar el arqueo. | Agilizar el trámite de reapertura de la Caja Menor registrando las firmas en el banco. |

¹ NC: No Conformidad. Significa incumplimiento de un requisito legal o de cualquier requisito especificado en los procedimientos de nuestro sistema de gestión de la calidad, por lo que ameritan la implementación de un Plan de Acción, diligenciando el formato Solicitud de Acciones Preventivas, Correctivas o de Mejora - F01-PR-SIG-06.

² O: Oportunidad de mejora. Son deficiencias del proceso que, aunque no sean recurrentes o relevantes, pueden convertirse en incumplimientos o en riesgos potenciales.

³ Propuesta constructiva y objetiva frente a la situación identificada.

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 |
| | | Fecha Emisión: 24-08-2023 |

| ASPECTOS PARA MEJORAR: | | | |
|------------------------|---------------------------------|--|--|
| ÍTEM | NC ¹ /O ² | SITUACIONES ENCONTRADAS | RECOMENDACIÓN Y/O SUGERENCIAS ³ |
| 3 | O | Entre el tiempo de cierre de la caja menor y este seguimiento, pasaron alrededor de 5 meses y no se realizó el ejercicio de aperturar la caja menor nuevamente. | Agilizar el trámite de reapertura de la Caja Menor registrando las firmas en el banco |
| 4 | O | Se pudo observar en los datos de los formatos de solicitud de anticipo y legalización de caja menor, que los valores de alimentación superan lo descrito en la Resolución 00082, distribuidos en los diferentes meses. | Dar estricto cumplimiento a la Resolución 00082 del 31 de marzo del 2023 “por el cual se constituye la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios para la vigencia Fiscal 2023” de acuerdo con los rubros presupuestales descritos en el Artículo Tercero |

RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA.

Realizar el cambio de firmas en tiempos razonables a fin de no entorpecer el flujo adecuado de la caja menor y no represar los formatos de solicitud de anticipo y Legalización Caja Menor.

Dar estricto cumplimiento a la Resolución 00082 del 31 de marzo del 2023 “por el cual se constituye la Caja Menor de Adquisición de Bienes y Servicios para la vigencia Fiscal 2023” de acuerdo con los rubros presupuestales descritos en el Artículo Tercero.



Dar cumplimiento al Decreto 2768 de 2012, de acuerdo con el “Artículo 14 Del reembolso” en cuanto a no exceder el 70% del consumo del rubro presupuestal.

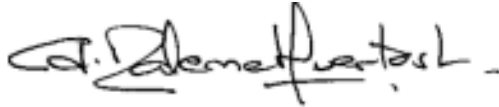

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA.

La documentación que soporta los gastos para la legalización de la Caja Menor es acorde con la normatividad vigente.

De acuerdo con la fecha de la realización del Arqueo a la Caja Menor, la responsable indicó que había sido cerrada por la anterior encargada y que se encontraba en trámite de reapertura.

Como resultado de las pruebas realizadas, se determinaron observaciones cuya finalidad es servir de guía para identificar acciones que permitan fortalecer la gestión de los recursos asignados a la caja menor.

| | | |
|---|--------------------------------------|--|
|  Control interno a la gestión | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | Versión: 10 |
| | | Fecha Emisión: 24-08-2023 |

| | Jefe oficina de Control Interno Auditor líder | Auditor asignado |
|---------------|---|---|
| Firma |  |  |
| Nombre | Ana Marlenne Huertas López | Efraín Palacios Montaña |