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

**FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME:** 08/09/2023

**ASPECTO EVALUABLE (UNIDAD AUDITABLE):** Grupo de Central de Cuentas

**LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S):** Juan Vicente Gutierrez Sandoval

**OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:** Verificar y evaluar el manejo y control de los recursos de la Caja Menor de viáticos y gastos al exterior del MinAgricultura, 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
- Resolución 00024 del 2023 “Por la cual se constituye la Caja menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior para la vigencia fiscal 2023”.

#### **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA**

Se verifica el manejo y control de la Caja Menor de la Subdirección Financiera Grupo Central de Cuentas del MinAgricultura, a través de arqueo físico realizado el día 1 de septiembre 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

Para el desarrollo de la evaluación, es importante precisar que la OCI del MinAgricultura realizó la verificación y seguimiento del manejo de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje en el Exterior, entrevistando al funcionario responsable de su manejo, en el desarrollo del proceso evaluación se procedió a comprobar los documentos soportes como insumo para el 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 OCI del MinAgricultura.

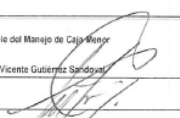
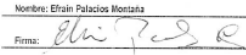
Por otra parte, se realizó seguimiento a los valores evidenciados en la cuenta corriente No. 018-19053-8 del Banco Davivienda Sucursal Bogotá a la fecha del arqueo, como base del registro de los movimientos de la Caja Menor, movimientos de banco.



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

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 verbal indagación
- Verificación escrita revisión
- Verificación ocular observación
- Verificación documental comprobación.

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

Gestion financiera		FORMATO		Agricultura	
		ARQUEO CAJA MENOR		F02-PR-GFI-09	
				Versión: 2	
				Fecha Emisión: 26-07-2023	
<b>LECTURAS PREVIAS A LAS INSTRUCCIONES:</b>					
1. Ciudad y Fecha de arqueo:		Septiembre 1 de 2023		2. Hora de inicio: 10:05 a.m. 3. Hora final: 11:10 a.m.	
4. Selección:		<input type="checkbox"/> 4.1 Caja Adquisición de Bienes y Servicios <input type="checkbox"/> 4.2 Caja Valticos al Interior <input checked="" type="checkbox"/> 4.3 Caja Valticos al Exterior			
5. Diligencia:		5.1 Dependencia Ejecutora: Grupo Central de Cuentas 5.2 Funcionario Responsable del manejo: Juan Vicente Gutiérrez Sandoval 5.3 Identificación: 79.284.910 5.4 Cargo: Profesional Especializado 5.5 Póliza de manejo: 8001663192 5.6 Inicio: 3/04/2023 5.7 Venimiento: 15/03/2024 5.8 Finalidad de la Caja: Atención de gastos que tengan el carácter urgente e imprescindibles, que estén identificados y divididos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación. 5.9 Cuantía de la Caja: \$ 15.000.000 5.10 Orden Autoriza los Gastos - Ordenador del Gasto: Byron Adolfo Valdivieso Valdivieso 5.11 No. Cuentas: 018-19063-8 5.12 Banco: Civienda 5.13 Cheques en blanco: del No. al No. 5.14 Cheques Girados (Billetes) (cheques) del No. al No. 5.15 Cheques Anulados: ( ) del No. al No.			
6. Fondo Caja Menor:		\$ 15.000.000			
7. Saldo según extracto:		\$ 15.000.000			
8. Recursos a justificar arqueo caja menor (Item 6 - Item 7):		\$ 0			
<b>9. RELACION DE EFECTIVO</b>					
DENOMINACIÓN DEL EFECTIVO	DENOMINACION	CANTIDAD	VALOR		
Billete \$					0
Billete \$					0
Billete \$					0
Billete \$					0
Billete \$					0
Billete \$					0
Monedas: \$1.000 ( ) ; \$500 ( ) ; \$200 ( ) ; \$100 ( ) ; \$50 ( ) Comprende a 5 pesos					
<b>TOTAL</b>					
<b>10. CONCILIACION</b>					
Monto Autorizado Resolución No. 00024		Valor Caja Menor		Valor arqueo	
		15.000.000,00			
Efectivo:				0,00	
Comprobantes de Egreso (CE)				0,00	
Reembolso No. Resolución No.				0,00	
Reembolso No. Resolución No.				0,00	
Saldo en Bancos:				15.000.000,00	
Anticipos Caja Menor				0,00	
() Sobrante en monedas para cambio				0,00	
<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>15.000.000,00</b>		<b>15.000.000,00</b>	
<b>11. OBSERVACIONES</b>					
12. Responsable del Manejo de Caja Menor			13. Responsable de realizar el Arqueo de Caja Menor		
Nombre: Juan Vicente Gutiérrez Sandoval			Nombre: Efraín Palacios Montaña		
Firma: 			Firma: 		

 <b>COLOMBIA POTENCIA DE LA VIDA</b>	<b>Formato</b>	 <b>Agricultura</b> Código: <b>F01-PR-CIG-02</b>
	Informe Auditoría Interna de Gestión	Versión: 10 Fecha Emisión: 24-08-2023
Control interno a la gestión		



En cumplimiento de los roles establecidos por Ley para la OCI y en especial el de realizar Evaluación y Seguimiento, se realizó la verificación al cumplimiento del manejo de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior de la Subdirección Financiera – Grupo Central de Cuentas, para lo cual se atendió la metodología mencionada a través de la verificación de los documentos soporte y del manejo de los recursos, evidenciando las siguientes situaciones así:

### 1. Constitución de la Caja Menor

La Subdirección Financiera del MinAgricultura elaboró y suscribió justificación técnica y económica para la constitución de Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior, la cual hace parte integral de la Resolución No.00024 del 2023, MinAgricultura ha definido mantener el valor para constituir la caja menor, el cual será de \$15.000.000,00, emitido por el CDP No. 18823 del 17 de enero del 2023. Así mismo el responsable del manejo de la Caja Menor es el Funcionario JUAN VICENTE GUTIERREZ SANDOVAL.

A continuación, se muestra el resultado de los temas evaluados relacionados con la efectividad de los controles establecidos en el proceso de manejo de la Caja Menor y la identificación y verificación de la OCI a riesgos susceptibles de materialización, respecto al cumplimiento normativo y procedimiento establecidos para el manejo de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior.



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

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO** -. Constituir una Caja Menor en el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural para la vigencia fiscal de 2023, la cual funcionará en la Subdirección Financiera – Grupo Central de Cuentas, para el manejo y atención de las erogaciones urgentes e imprevisibles por concepto de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior, con una asignación presupuestal mensual de **QUINCE MILLONES DE PESOS (\$15.000.000.00) M/CTE.**

**ARTÍCULO SEGUNDO** -. Los recursos que se asignan para el manejo de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior cuya constitución se autoriza por la presente Resolución, serán manejados en la cuenta corriente No. 018-19053-8 del Banco Davivienda Sucursal Bogotá.

**ARTÍCULO TERCERO** -. Los dineros que se entreguen para el funcionamiento de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior, deberán ser utilizados para atender gastos que tengan el carácter de urgentes e imprescindibles, que estén identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación, hasta el límite de la apropiación para el rubro presupuestal de acuerdo con el siguiente detalle:

Unidad Ejecutora 1701 - Gestión General 01 - Cuenta 02 – Subcuenta 02 – Objeto 02 – Ordinal 010 – Viáticos de los funcionarios en comisión, Recurso 10 - Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

CONCEPTO	VALOR
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE AL EXTERIOR	\$ 15.000.000.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15.000.000.00</b>

**ARTÍCULO CUARTO** -. Los dineros de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior constituida en la presente Resolución se manejarán en la Cuenta Corriente No. 018-19053-8 del Banco Davivienda Sucursal Bogotá, bajo la responsabilidad del funcionario JUAN VICENTE GUTIERREZ SANDOVAL, identificado con la cédula de ciudadanía No. 1.141.141.141


## 2. Realización de Arqueo

La OCI realizó el 1 de septiembre a las 10: 05 a.m., arqueo a la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior para la vigencia Fiscal 2023, la cual funciona en la Subdirección Financiera – Grupo Central de Cuentas.

De acuerdo con la información anterior y considerando la Resolución No.00024 de 2023, en la cual se establece la constitución de la Caja Menor por valor de \$15.000.000,00 de la cuenta corriente 018-19053-8 del Banco Davivienda; se puede evidenciar el saldo producto del arqueo corresponde a \$15'000.000.

## 3. Verificación saldo disponible en la Cuenta Bancaria

De acuerdo con la información suministrada por el Banco Davivienda con fecha de corte septiembre 1 del 2023, se evidenció un saldo disponible por valor \$15'000.000, según el siguiente reporte:

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

1/9/23, 10:38

empresas.davivienda.com/PSB/Davivienda/COPA/AppFront/CON\_ExportarArchivos.aspx?FormatoZIP=0&tmj



**Saldo Cuenta Corriente - 00000000\*\*\*\*0538**

*Viáticos al Exterior*

**Saldo Producto**

Disponible Efectivo	\$ 15.000.000,00
Saldo Canje	\$ 0,00
Saldo Canje Plaza	\$ 0,00
Saldo Total	\$ 15.000.000,00
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

#### 4. Verificación de saldos en SIIF - Nación

Todas las operaciones que se realizan a través de la Caja Menor son registradas por el responsable del manejo de la caja menor en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación. Esto incluye los procesos relacionados con la apertura, ejecución, reembolso y de legalización para cada reintegro, con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y los saldos sean adecuados y que los saldos correspondan.



Teniendo en cuenta lo anterior, la información suministrada por el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación al 1 de septiembre de 2023, se observa un saldo en Bancos por valor de \$15'000.000 y un saldo en caja de \$0.00, evidenciado en el siguiente reporte:

	Ejecución de una Caja Menor		Usuario Solicitante:	MHjygutier	Juan Vicente Gutierrez Sandoval
			Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante:	17-01-01-000	MADR - GESTION GENERAL
		Fecha y Hora Sistema:	2023-09-01-10:46 a. m.		

EJECUCION CAJA MENOR							
Nro Caja Menor:	323	Nro CDP:	18823	Responsable:	JUAN GUTIERREZ		
Ordenador Gasto:	SECRETARIO GENERAL-JENNIFER BERMUDEZ			Valor Total:	\$ 15.000.000,00		
Valor Saldo en Bancos:	\$ 15.000.000,00			Valor Saldo en Caja:	\$ 0,00		
Fecha Movimientos	Desde:	2023-08-01 00:00:00	Hasta:	2023-09-01 00:00:00			
Posición Del Catalogo de Gastos	Dependencia de Afectación	Fuente	Recurso	Situación	Vr.Constitución	Vr.No Vinculados	Saldo a Ejecutar
A-02-02-02-010 VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISION	00 MADR GESTION GENERAL	Nación	10	CSF	\$ 15.000.000,00	\$ 0,00	\$ 15.000.000,00
					Vr.Reintegros	Vr.Ing. Reembolso	Vr.Egresos
					\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Movimientos							
Tipo Documento	Nro Documento	Fecha Mov.	Signo	Valor			

Como se puede observar en el documento anterior, el ordenador del gasto se encuentra a nombre del Secretario General – Jennifer Bermudez, quien ya no se encuentra en la Entidad.

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

Se procede a indicar esta observación al Grupo de Presupuesto quien inicia el proceso de consulta a soporte de SIIF Nación de Min Hacienda.

Soporte de SIIF Nación, responde a la solicitud indicando que, *“los registros generados por ordenadores de gasto anteriores no cambiarán por efectos de consulta y control”*.



Por lo anterior, el nombre del Ordenador del Gasto cambia siempre y cuando se cree una nueva caja menor, por lo que no es procedente el cambio en el momento del nombre.


### 5. Controles establecidos

- Adecuado manejo de la caja menor, utilizando la cuenta corriente No.018-19053-8, del Banco Davivienda.
- Constitución de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior mediante Resolución (Acto administrativo).
- 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.
- Se utilizan adecuadamente los documentos establecidos por el Sistema Integrado de Gestión para el manejo de la caja menor.

### CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

La Oficina de Control Interno en ejercicio de sus funciones y en especial la que señala en este caso el Artículo 12 del Decreto 2768 de 2012, por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores y a los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento y manejo de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior del MinAgricultura, proceso a cargo de la Subdirección Financiera Grupo Central de Cuentas y previa revisión y análisis de la información y de los documentos aportados en el desarrollo de la evaluación por el área auditada, los cuales fueron revisados de manera selectiva, observando que el área realiza las actividades encaminadas al cumplimiento de los procedimientos definidos en el SIG y en la normatividad vigente para este tema.

	<b>Jefe oficina de Control Interno Auditor líder</b>	<b>Auditor asignado</b>
<b>Firma</b>		
<b>Nombre</b>	Ana Marlenne Huertas López	Efraín Palacios Montaña

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