



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

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 interior 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 00023 del 2023 “Por la cual se constituye la Caja menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Interior 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 Interior, 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.

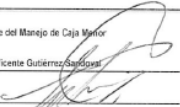
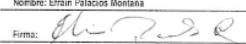
Por otra parte, se realizó seguimiento a los valores evidenciados en la cuenta corriente No. 018-22670-4 del Banco Davivienda Sucursal Bogotá a la fecha del arqueo, como base del registro de los movimientos de la Caja Menor, movimientos de banco.



| | | |
|---|---|--|
|  | <h1>Formato</h1> |  Agricultura Código: F01-PR-CIG-02 |
| | Informe Auditoría Interna de Gestión | 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:

| COLOMBIA POTENCIA DE LA VIDA | | FORMATO | | Agricultura | |
|---|---|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| Gestión financiera | | ARQUEO CAJA MENOR | | F02-PR-GFI-09 | |
| | | | | Versión 2 | |
| | | | | Fecha Emisión: 26-07-2023 | |
| <small>LEA PREVIAMENTE LAS INSTRUCCIONES</small> | | | | | |
| 1. Ciudad y Fecha de arqueo: | Saptoembre 1 de 2023 | 2. Hora de inicio: 10:05 a.m. | 3. Hora final: 11:10 a.m. | | |
| 4. Selección: | | | | | |
| 4.1 Caja Adquisición de Bienes y Servicios: | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 4.2 Caja Viajeros al Interior: | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | |
| 4.3 Caja Viajeros al Exterior: | <input type="checkbox"/> | | | | |
| 5. Diligencia: | | | | | |
| 5.1 Dependencia Ejecutora: | Grupo Central de Cuentas | | | | |
| 5.2 Funcionario Responsable del manejo: | Juan Vicente Gutiérrez Sandoval | | | | |
| 5.3 Identificación: | 79.294.910 | | | | |
| 5.4 Cargo: | Profesional Especializado | | | | |
| 5.5 Póliza de manejo: | 8001003152 | | | | |
| 5.6 Inicio: | 3/04/2023 | | | | |
| 5.7 Vencimiento: | 15/03/2024 | | | | |
| 5.8 Finalidad de la Caja: | Atención de gastos que tengan el carácter urgente e imprescindibles, que estén identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación. | | | | |
| 5.9 Cuenta de la Caja: | \$ 40.000.000 | | | | |
| 5.10 Quien Autoriza los Gastos - Ordenador del Gasto: | Byron A. Bello Valderrama Valderrama | | | | |
| 5.11 No. Cuenta: (16-22670-4) | 5.12 Banco: Dovellenda | | | | |
| 5.13 Cheques en blanco: del No. al No. | | | | | |
| 5.14 Cheques Girados Utilizados (cheques) del No. al No. | | | | | |
| 5.15 Cheques Anulados () del No. al No. | | | | | |
| 6. Fondo Caja Menor: | \$ 40.000.000 | | | | |
| 7. Saldo según extracto: | \$ 37.500.166 | | | | |
| 8. Recursos a justificar arqueo caja menor (Item 6 - Item 7): | \$ 2.399.834 | | | | |
| 9. RELACION DE EFECTIVO | | | | | |
| DENOMINACION DEL EFECTIVO | | DENOMINACION | CANTIDAD | VALOR | |
| Billete \$ | | | | 0 | |
| Billete \$ | | | | 0 | |
| Billete \$ | | | | 0 | |
| Billete \$ | | | | 0 | |
| Billete \$ | | | | 0 | |
| Billete \$ | | | | 0 | |
| Monedas: \$1.000 () ; \$500 () ; \$200 () ; \$100 () ; \$50 () | | Compende a 5 pesos | | | |
| TOTAL | | | | 0 | |
| 10. CONCILIACION | | | | | |
| Monto Autorizado: Resolución No. 00023 | | Valor Caja Menor | Valor arqueo | | |
| | | 40.000.000,00 | | | |
| Efectivo: | | | 0,00 | | |
| Comprobantes de Egreso (CE) | | | 0,00 | | |
| Reembolso No. 7 Resolución No. | | | 2.399.834,00 | | |
| Reembolso No. Resolución No. | | | 0,00 | | |
| Saldo en Blancos: | | | 37.500.166,00 | | |
| Anticipos Caja Menor | | | 0,00 | | |
| -) Sobrante en monedas para cambio | | | 0,00 | | |
| SUMAS IGUALES | | 40.000.000,00 | 40.000.000,00 | | |
| 11. OBSERVACIONES | | | | | |
| 12. Responsable del Manejo de Caja Menor | | | | | |
| Nombre: Juan Vicente Gutiérrez Sandoval | | | | | |
| Firma:  | | | | | |
| 13. Responsable de realizar el Arqueo de Caja Menor | | | | | |
| Nombre: Elirain Palacios Montaña | | | | | |
| 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 |

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 Interior 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 Interior, la cual hace parte integral de la Resolución No.00023 del 2023, MinAgricultura ha definido mantener el valor para constituir la caja menor, el cual será de \$40.000.000,00, emitido por el CDP No. 18723 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 Interior.

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 Interior 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.00023 de 2022, en la cual se establece la constitución de la Caja Menor por valor de \$40.000.000,00 de la cuenta corriente 018-22670-4 del Banco Davivienda; se puede evidenciar el saldo producto del arqueo corresponde a \$37'600.166.

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 \$37'600.166, según el siguiente reporte:

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



Saldo Cuenta Corriente - 00000000****6704



Viáticos al Interior.

Saldo Producto

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Disponible Efectivo | \$ 37.600.166,00 |
| Saldo Canje | \$ 0,00 |
| Saldo Canje Plaza | \$ 0,00 |
| Saldo Total | \$ 37.600.166,00 |
| 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 |

El encargado de la caja menor de viáticos y gastos de viaje al interior presenta un documento en el que solicita el reembolso # 7 por valor de \$2'399.834, equivalentes a 4 notas créditos descritas en las siguientes imágenes:

| | | | | | | |
|---|---|--|---|---|--|---|
|  Gestión financiera | Formato |  Código: F01-MN-GFI-01 Versión: 2 Fecha Emisión: 26-07-2023 | | | | |
| | SOLICITUD DE CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL | | | | | |
| Fecha solicitud: Día <input type="text" value="31"/> Mes <input type="text" value="08"/> Año <input type="text" value="2023"/> | | | | | | |
| TIPO CDP | | | | | | |
| NUEVO <input checked="" type="checkbox"/> ADICIÓN <input type="checkbox"/> REDUCCIÓN <input type="checkbox"/> MODIFICACIÓN <input type="checkbox"/> ANULACIÓN <input type="checkbox"/> | | | | | | |
| IDENTIFICACIÓN PRESUPUESTAL: (Señalar rubro y recurso si tiene más de uno) Rubro Presupuestal: <u>A-02-02-02-010</u> Recurso: <u>10</u> CSF VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | | | | | | |
| OBJETO (Máximo 250 caracteres) | | | | | | |
| AMPARAR EL REEMBOLSO N° 07 DE LA CAJA MENOR DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE AL INTERIOR - CM 223 | | | | | | |
| POR VALOR DE: DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS (\$2.399.834,00) M/CTE. | | | | | | |
| DEPENDENCIA SOLICITANTE: SUBDIRECCION FINANCIERA – GRUPO CENTRAL DE CUENTAS | | | | | | |
| SECRETARIO GENERAL | | | | | | |
| <table border="0"> <tr> <td style="font-size: small;">Nombre de quien Proyectó: Juan Vicente Oudínmez Sandoval</td> <td style="font-size: x-small; vertical-align: top;"> AREA SUBAREA DIVISION DEPARTAMENTO </td> <td style="font-size: small;">Nombre de quien Revisó: Miguel Ángel Sierra Rojas</td> <td style="font-size: x-small; vertical-align: top;"> AREA SUBAREA DIVISION DEPARTAMENTO </td> </tr> </table> | | | Nombre de quien Proyectó: Juan Vicente Oudínmez Sandoval | AREA SUBAREA DIVISION DEPARTAMENTO | Nombre de quien Revisó: Miguel Ángel Sierra Rojas | AREA SUBAREA DIVISION DEPARTAMENTO |
| Nombre de quien Proyectó: Juan Vicente Oudínmez Sandoval | AREA SUBAREA DIVISION DEPARTAMENTO | Nombre de quien Revisó: Miguel Ángel Sierra Rojas | AREA SUBAREA DIVISION DEPARTAMENTO | | | |
| ESPACIO DILIGENCIADO POR EL GRUPO DE PRESUPUESTO | | | | | | |
| Solicitud CDP No.: | CDP No.: | Fecha de Registro: | | | | |
| Entregado Por: | Fecha y Hora de Entrega: | Recibido Por: | | | | |

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

| Posición del catálogo de Gastos | Dependencia de afectación | Fuente | Recurso | Situación | Valor Bruto | Valor Reintegros | Valor Neto |
|---|---------------------------|------------|---------------|------------|--------------|------------------|--------------|
| A-02-02-02-010 VIÁTICOS DE LOS FUNCIONARIOS EN COMISIÓN | 00 MADR GESTION GENERAL | Nación | 10 | CSF | 2.399.834,00 | 0 | 2.399.834,00 |
| Egresos | | | | Reintegros | | | |
| Nro Documento | Fecha | Valor | Nro Documento | Fecha | Valor | | |
| 11523 | 2023-08-02 | 532.308,00 | | | | | |
| 11523 | 2023-08-02 | 691.764,00 | | | | | |
| 11723 | 2023-08-02 | 604.131,00 | | | | | |
| 11823 | 2023-08-02 | 571.631,00 | | | | | |



Los documentos soporte de este reembolso no se presentan dado que se anexaron a la solicitud remitida a Secretaría General para su aprobación.



4. Controles establecidos

- Adecuado manejo de la caja menor, utilizando la cuenta corriente No.018-22670-4, del Banco Davivienda.
- Constitución de la Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al interior mediante Resolución (Acto administrativo).
- Póliza de Seguro de Manejo Global Bancario No. 8001003152 de AXA Colpatria Seguros S.A. con vigencia de 03 de abril del 2023 hasta el 15 de marzo del 2024.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

La Oficina de Control Interno en ejercicio de sus funciones y en especial la que señala para 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 Interior 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 seguimiento 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.

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

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