

 Centro Nacional de Memoria Histórica	Informe de Seguimiento y/o evaluación	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	002
		PÁGINA:	1 de 6

Fecha emisión del informe	día	19	mes	05	año	2023
---------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

Proceso:	Recursos Físicos
Procedimiento/operaciones.	GRF-PR-004 V5 Administración y Manejo de Caja Menor
Líder de Proceso: Jefe(s) Dependencia(s):	Dirección Administrativa y Financiera
Nombre del seguimiento:	Arqueo de Caja Menor
Objetivo:	Verificar el manejo de los recursos asignados a la Caja Menor No. 123 de gastos generales constituida para la vigencia 2023.
Metodología	En las instalaciones del CNMH en las oficinas de la DAYF, el cuentadante realiza conteo de los fondos de caja menor existentes, con el fin de comprobar la existencia de efectivo, saldo de cuenta bancaria y soportes que fundamentan gastos generales de caja menor, verificando el cumplimiento del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 (título 5 Constitución y Funcionamiento de las Cajas Menores), expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Resolución No.057 del 23 de febrero de 2023 emitida por el CNMH, de cuyo resultado se genera un informe.
Limitaciones o riesgos del proceso de seguimiento	En la realización del arqueo de la caja menor y elaboración del informe no se presentaron limitaciones.

Asesor de Control Interno	Equipo Evaluador de control interno
Doris Yolanda Ramos Vega	Olga Lucia Espitia Peña

DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

1. SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN – SIG, GESTIÓN DE RECURSOS FÍSICOS, ADMINISTRACION Y MANEJO DE CAJA MENOR

De acuerdo a revisión realizada al proceso de Recursos Físicos que incluye la administración y manejo de la caja menor, durante la vigencia 2023 no se han realizado actualizaciones a los procedimientos ni formatos, descritos en el Sistema Integrado de Gestión – SIG. La última modificación se realizó el 24 de noviembre del 2020, al *GRF-PR-004 V5 Administración y Manejo de Caja Menor*.

Los procedimientos y formatos utilizados para el manejo de la Caja Menor incluidos en el proceso de Recursos Físicos - administración de caja menor en el Sistema Integrado de Gestión – SIG son:



Archivo	Tamaño	Fecha
GRF-FT-027 V2 Vale Provisional Caja Menor	157 KBytes	21/11/2019
GRF-FT-029 V2 Control Caja Menor (Quincenal)	145.1 KBytes	21/11/2019
GRF-FT-042 V1 Planilla para reembolso de gastos de transporte por caja menor	144 KBytes	24/11/2020
GRF-PR-004 V5 Adm y Manejo de Caja Menor	268.2 KBytes	24/11/2020

2. RESULTADO CIERRE DE CAJA MENOR VIGENCIA 2022

Al cierre de la vigencia 2022, se observó de acuerdo al reporte del SIIF Nación, que la caja menor fue cerrada presupuestalmente el 16 de diciembre de 2022, de igual manera se pudo verificar que de dicho proceso no quedaron procesos ni valores pendientes por registrar. Los saldos de caja y bancos, quedaron con valor cero (0), lo cual se puede concluir que se realizó el cierre y legalización de manera adecuada y oportuna

A continuación, se evidencia el reporte del SIIF Nación sobre el cierre de la caja menor 122 correspondiente a la vigencia 2022:

PCI CREA CAJA MENOR	FECHA CREACION	CAJA MENOR	VR INICIAL CONSTITUIDO	VR ACTUAL CONSTITUIDO	ESTADO CAJA	SOLICITUD CDP	CDP	COMPRO MISO	OBLIGA CION	ORDEN DE PAGO	CUENTA BANCARIA	NOMBRE CUENTA BANCARIA
41-05-00 CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	2022-01-13	122	5000000,00	879596,00	Activo	2322	2322	4722	122	3199022	026001644	DTN -CENTRO DE MEMORIA HISTORICA - CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES

CUENTADANTE	ORDENADOR DEL GASTO	CERRADA PRESUPUESTALMENTE	CONSECUTIVO CIERRE	FECHA CIERRE	SALDO BANCOS	SALDO CAJA	MOV DE RECURSOS	MARCA GASTOS VIAJE	TIPO DOCUMENTO	DOC SOPORTE	FECHA DOC	OBSERVACIONES
1082851759 CENDY VARGAS BARRIOS	1015403184 ANA TRUJILLO CORONADO	SI	122	2022-12-16	0,00	0,00	Cuenta-Efectivo	NO	RESOLUCION	011	Jan 12 2022 12:00AM	POR LA CUAL SE CONSTITUYE UNA CAJA MENOR EN LA VIGENCIA 2022 PARA SUFRAGAR GASTOS GENERALES DEL CNMH. SE AJUSTA RESPONSABLE DE LA CAJA MENOR SEGÚN RESOLUCIÓN 079 DEL 28-03-2022

Reporte SIIF Nación

3. CONSTITUCION CAJA MENOR VIGENCIA 2023



La constitución de la caja menor para la vigencia 2023 se realizó mediante la Resolución 057 del 23 de febrero de 2023, por valor de \$1.690.000,00 a cargo de la Dirección Administrativa y Financiera, con el objeto de atender los gastos generales, identificados y definidos en los rubros del Presupuesto para la vigencia 2023 del CNMH, que tengan el carácter de urgentes, imprescindibles, inaplazables y necesarios para el funcionamiento de la entidad. Además de tener en cuenta las disposiciones en materia de austeridad en el gasto. En el siguiente cuadro se encuentran establecidos los rubros presupuestales para el manejo de la caja menor para el año 2023:

RUBRO	CONCEPTOS	VALOR AUTORIZADO
A-02-02-01-003-007	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO Y OTROS PRODUCTOS NO METALICOS	\$ 200.000
A-02-02-01-004-002	PRODUCTOS METALICOS ELABORADOS (EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$ 100.000
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS	\$ 800.000
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACION E INSTALACION (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCION)	\$ 300.000
A-02-02-02-008-009	OTROS SERVICIOS DE FABRICACION, SERVICIOS DE EDICION, IMPRESIÓN Y REPRODUCCION, SERVICIOS DE RECUPERACION DE MATERIALES	\$ 290.000
TOTAL		\$1.690.000

Fuente – Resolución 057 del 23 de febrero 2023

Para el manejo de los recursos de la caja menor se designó al funcionario Julián Andrés Rodríguez León, Auxiliar Administrativo grado 22, de la Dirección Administrativa y Financiera – Recursos Físicos, quien responderá, por el manejo financiero y contable de los recursos de la caja menor y deberá cumplir, con las obligaciones, procedimientos y demás disposiciones consagradas en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Esto incluye que las operaciones estén debidamente sustentadas con documentos originales, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan.

En el siguiente reporte del SIIF Nación expedido el 10 de mayo de 2023, fecha en la que se realizó el arqueo, se observa la constitución de la caja menor para la vigencia 2023 el 24 de febrero de 2023, por valor de \$1.690.000,00, de igual manera a la misma fecha se observa el saldo en bancos por valor de \$515.263,00 y saldo en caja por \$1.032.237,00:

PCI CREA CAJA MENOR	FECHA CREACION	CAJA MENOR	VR INICIAL CONSTITUIDO	VR ACTUAL CONSTITUIDO	ESTADO CAJA	SOLICITU D CDP	CDP	COMPROMISO	OBLIGACION	ORDEN DE PAGO	CUENTA BANCARIA	NOMBRE CUENTA BANCARIA
41-05-00 CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	2023-02-24	123	1690000,00	1690000,00	Activo	17423	17423	20523	16823	55508423	026001644	DTN -CENTRO DE MEMORIA HISTORICA - CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES



CUENTADANTE	ORDENADOR DEL GASTO	CERRADA PRESUPUESTALMENTE	CONSECUTIVO CIERRE	FECHA CIERRE	SALDO BANCOS	SALDO CAJA	MOV DE RECURSOS	MARCA GASTOS VIAJE	TIPO DOCUMENTO	DOC SOPORTE	FECHA DOC	OBSERVACIONES
80200250 JULIAN RODRIGUEZ LEON	39688436 MARIA GAITAN VALENCIA	NO			515263,00	1032237,00	Cuenta-Efectivo	NO	RESOLUCION	057-2023	Feb 23 2023 12:00AM	"Por la cual se constituye una caja menor en la vigencia 2023, para sufragar gastos generales del Centro Nacional de Memoria Histórica"

Reporte SIF Nación

4. RESULTADO DE ARQUEO CAJA MENOR REALIZADO EL 10 DE MAYO DE 2023.

En las instalaciones de las oficinas del Centro Nacional de Memoria Histórica, en la dependencia de la Dirección Administrativa y Financiera – Recursos Físicos, el día 10 de mayo de 2023, a las 2 p.m., se reunieron para realizar arqueo a los recursos de la caja menor No. 123 de la entidad, el cuentadante de la caja menor del Centro Nacional de Memoria Histórica Julián Andrés Rodríguez León, nombrado mediante resolución 057 del 23 de febrero de 2023 y Olga Lucia Espitia de la Oficina de Control Interno. Dicho arqueo finalizó a las 2:50 p.m.

Como resultado del arqueo realizado se generaron las siguientes observaciones:

- El cuentadante de la caja menor realizó conteo físico a los recursos de la caja menor, cuyo saldo asciende a la suma de \$1.690.000.00
- Se observó que el *Saldo en Bancos* registrado en el SIF Nación, según reporte, corresponde a \$515.263,00 como se observa en el siguiente cuadro, el cual coincide con el reportado en la cuenta del Banco Popular de \$515.263, lo que se concluye que no se presentan diferencias.
- El valor en caja según el resultado del arqueo es de \$1.032.300, y el registrado según reporte del SIF Nación es de \$1.032.237, lo cual refleja una diferencia de \$63 que, de acuerdo a lo manifestado por el cuentadante, quedó como resultado de los redondeos realizados en los pagos en efectivo a los proveedores o prestadores del servicio.



Ejecución de una Caja Menor

Usuario Solicitante: MHjarodril JULIAN ANDRES RODRIGUEZ LEON
Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 41-05-00 CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA
Fecha y Hora Sistema: 2023-05-10-7:30 a. m.

EJECUCION CAJA MENOR							
Nro Caja Menor:	123	Nro CDP:	17423	Responsable:	JULIAN RODRIGUEZ		
Ordenador Gasto:	DIRECTOR GENERAL-MARIA GAITAN			Valor Total:	\$ 1.690.000,00		
Valor Saldo en Bancos:	\$ 515.263,00			Valor Saldo en Caja:	\$ 1.032.237,00		
Fecha Movimientos	Desde:	2023-02-23 00:00:00	Hasta:	2023-05-10 00:00:00			
Posicion Del Catalogo de Gastos	Dependencia de Afectacion	Fuente	Recurso	Situacion	Vr.Constitucion	Vr.No Vinculados	Saldo x Ejecutar
A-02-02-01-003-007 VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO Y OTROS PRODUCTOS NO METÁLICOS N.C.P.	000 MH Gestión General	Nación	10	CSF	\$ 200.000,00	\$ 0,00	\$ 200.000,00
					Vr.Reintegros	Vr.Ing. Reembolso	Vr.Egresos
					\$ 0,00	\$ 355.263,00	-\$ 355.263,00

Reporte SIF Nación



- Durante el proceso del arqueo y posterior a este, se solicitó al cuentadante y al profesional especializado con funciones de contador, la Conciliación Bancaria de los meses de marzo o abril, para la verificación de los saldos y operaciones bancarias y no fue allegada.
- A continuación, se puede evidenciar el saldo de la cuenta corriente, en el banco popular, donde se encuentran los recursos de la caja menor de la entidad al 10 de mayo, reportado por la profesional especializada con funciones de tesorería. Se observa que el saldo registrado en el SIIF, corresponde al mismo saldo reportado por el banco de \$515.263, como se observa en el siguiente documento:

Fecha Actual: 2023/05/10 | Hora: 14:14 | IP: 190.71.193.4



WWW.BANCOPOPULAR.COM.CO

Saldos por Producto

Empresa: CENTRO DE MEMORIA HISTORICA
 Tipo Identificación: NIT Persona Jurídica No. Identificación: 900492141
 Generado por: YESICA ISLENA VELASQUEZ

A continuación el detalle de: Resultado - Consultar

Parámetros de consulta seleccionados

Tipo Producto	Nombre Producto	No. Producto
Cuenta Corriente	CTE1644	*****1644
Estado Producto	Activo	
Saldo Ayer	\$515,263.00	
Saldo Disponible	\$515,263.00	

- En el anterior documento emitido por el Banco Popular se observa que no se ha actualizado la funcionaria que maneja este proceso ya que a la fecha continúa apareciendo Yesica Islena Velásquez, quien ya no tiene a cargo esta información.
- En revisión efectuada se pudo evidenciar el diligenciamiento de los formatos GRF-FT-029 v2 de Control de Caja Menor (Quincenal), mediante los cuales se realiza seguimiento y control a la caja menor por parte del cuentadante, según lo descrito en el procedimiento.
- El manejo de los recursos en efectivo de la caja menor, se realiza a través de la cuenta corriente Nro. 26001644 del BANCO POPULAR a nombre del Centro Nacional de Memoria Histórica. El último cheque girado fue el 27 de febrero de 2023 con el número 73077107, por un monto de \$1.690.000,00.
- El responsable de la caja menor se encuentra afianzado mediante Póliza de Seguro de Manejo No. 980 64 994000000539 expedida el 19-08-2022 por la Aseguradora Solidaria de Colombia S.A., con vigencia del 29-07-2022 al 19-09-2023.
- Todos los gastos realizados a través de la caja menor son aprobados por la Directora Administrativa y Financiera que también es la Ordenadora del Gasto de la entidad. Para la solicitud del servicio o compra requerida se radica un SAIA por el funcionario o colaborador que requiere el recurso, a la ordenadora del gasto, una vez aprobado es remitido al cuentadante para su ejecución.
- La documentación y soportes de la caja menor se encuentran de forma virtual, sin que aún se organicen de acuerdo con las normas de Gestión Documental para su archivo.
- En el Arqueo de caja menor realizado con el cuentadante se pudo evidenciar que los dineros se encuentran resguardados en caja fuerte bajo llave que es manejada por el cuentadante, en un mueble en

 Centro Nacional de Memoria Histórica	Informe de Seguimiento y/o evaluación	CÓDIGO:	CIT-FT-006
		VERSIÓN:	002
		PÁGINA:	6 de 6

la oficina de Recursos Físicos, sin embargo, todavía no se cuenta con cámaras de vigilancia que nos pueda evidenciar alguna situación en caso de materialización de un Riesgo.

- Hace parte del presente informe la *Plantilla de Arqueo de Caja Menor* realizada el 10 de mayo de 2023 con el Cuentadante en las instalaciones del CNMH.

CONCLUSION

Los recursos de la caja mejor son manejados de acuerdo al procedimiento establecido, la información se encuentra registrada con soportes que se encuentran en forma virtual, que a su vez estos deben ser organizados de acuerdo a las normas de Gestión Documental para su archivo.

Los dineros de la caja menor se encuentran resguardados de acuerdo a los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Gestión, sin embargo, a la fecha no se cuenta con cámaras de seguridad.

A la fecha del arqueo no se cuenta con las conciliaciones bancarias, donde se manejan los recursos de la caja menor.

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	RECOMENDACION

RECOMENDACIONES

- Realizar la Conciliación Bancaria de la cuenta de la caja menor en forma mensual y oportuna a fin de verificar la razonabilidad de los saldos existentes, independiente de que no se hayan realizado movimientos durante el mes.
- Se recomienda actualizar el nombre de la profesional especializada con funciones de Tesorería, toda vez que según lo evidenciado en la cuenta del Banco Popular continua el nombre de Yesica Islana Velásquez
- Se sugiere organizar el archivo documental del manejo de la caja menor de acuerdo con la normatividad vigente y procesos de Gestión Documental.
- Continuar con el apoyo de la coordinadora del SIF Nación de la entidad, capacitaciones y asesorías a la Mesa de Ayuda del SIF Nación sobre el procedimiento y registro de la Caja Menor, para el adecuado funcionamiento de la misma.

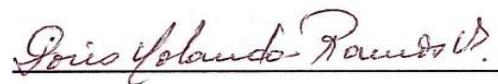
FIRMAS RESPONSABLES

Evaluador:



**Olga Lucia Espitia Peña
Contratista**

Vo. Bo.



**Doris Yolanda Ramos Vega - Asesor de Control
Interno**

ARQUEO DE CAJA MENOR

FECHA: 10 de mayo de 2023			
En Bogotá a los 10 _ días del mes de mayo de 2023, siendo las _2:00 p.m., se reunieron los siguientes servidores del Centro Nacional de Memoria Histórica: Julián Andrés Rodríguez León quien es el Cuentadante de la Caja Menor y Olga Lucía Espitia Peña contratista de la Oficina de Control Interno, para efectuar Arqueo a la Caja Menor No.123			
OBJETIVO: Realizar Arqueo de Caja de conformidad con las normas de autocontrol al interior del CNMH, y en cumplimiento del rol de evaluación y seguimiento dado a Control Interno, según el Decreto 648 de 2017.			
Base Normativa:			
Resolución 057 del 23 de febrero de 2023 por la cual se constituye una Caja Menor en la Vigencia 2023, para sufragar gastos generales del Centro Nacional de Memoria Histórica, a cargo de la Dirección Administrativa y Financiera del Centro de Memoria Histórica.			
POLIZA SEGURO MANEJO SECTOR OFICIAL <u>No. 980-64-99400000539</u> <u>Aseguradora Solidaria</u>		VIGENCIA: Desde el 29-07-2022 Hasta el 19-09-2023	
FECHA DE EXPEDICIÓN: <u>18-08-2022</u>		VALOR ASEGURADO: <u>\$820.000.001</u>	
Responsable de la Caja Menor:			
NOMBRE	IDENTIFICACIÓN	CARGO	DEPENDENCIA
Julian Andres Rodriguez Leon	C.C. 80.200.250	Auxiliar Administrativo - Recursos Fisicos	Direccion Administrativa y Financiera
Valores autorizados para afectación presupuestal, según Resolución No. 057 del 23 de Febrero de 2023 del CNMH			
RUBRO	CONCEPTOS	VALOR AUTORIZADO	
A-02-02-01-003-007	VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO Y OTROS PRODUCTOS NO METALICOS	\$ 200,000	
A-02-02-01-004-002	PRODUCTOS METALICOS ELABORADOS (EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$ 100,000	
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS	\$ 800,000	
A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACION E INSTALACION (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCION)	\$ 300,000	
A-02-02-02-008-009	OTROS SERVICIOS DE FABRICACION, SERVICIOS DE EDICION, IMPRESIÓN Y REPRODUCCION, SERVICIOS DE RECUPERACION DE MATERIALES	\$ 290,000	
	TOTAL	\$ 1,690,000	
EFFECTIVO		1,032,300.00	
BANCOS (Saldo cuenta corriente Banco Popular)		515,263.00	
Documentos legalizados:		142,500.00	
Provisionales - Documentos pendientes por legalizar		-	
Diferencia (arqueo de caja 10 de mayo de 2023)		63.00	
Total caja menor		1,690,000.00	
DETALLE			
EFFECTIVO	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR TOTAL
BILLETE	50,000.00	20	\$ 1,000,000
BILLETE	20,000.00	1	\$ 20,000
BILLETE	10,000.00	1	\$ 10,000
BILLETE	2,000.00	1	\$ 2,000
MONEDA	200.00	1	\$ 200
MONEDA	100.00	1	\$ 100
TOTAL EFFECTIVO			1,032,300.00
OBSERVACIONES: - Se evidencia un sobrante de \$63 que resulta de la diferencia en cambio cuando se realizan los pagos.			
- No se encontraron vales provisiones pendientes por registrar.			
- El ultimo cheque girado por parte de la cuentadante se realizo el 27 de febrero de 2023 por valor de \$1,690,000.00			
- Los Recursos de la Caja Menor se encuentran resguardados en caja fuerte en la oficina de Recursos Fisicos, bajo llave que solo es manejada por el Cuentadante, sin embargo no se cuenta con camara de vigilancia que nos pueda evidenciar alguna situacion en casa de ocurrencia.			
- La solicitud de gastos es enviada a la DAYF a través del aplicativo SAIA, por el funcionario o colaborador que requiere el recurso, para su aprobacion y luego se remite al cuantadante para su trámite.			
- Se evidenciaron controles quincenales de los recursos de caja menor, de acuerdo a lo establecido en el SIG.			
La información concerniente a la caja menor es registrada en sistema de información SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y se realiza cruces permanentes con los movimientos realizados en el banco.			
RELACIÓN DE CHEQUERAS			
CUENTA	ULTIMO CHEQUE GIRADO	MONTO	BENEFICIARIO
26001644	73077107	\$ 1,690,000	cuentadante
RECOMENDACIONES			
Se recomienda con el apoyo del coordinador del SIIF Nación de la entidad, continuar con la actualización de las nuevas directrices y capacitaciones que ofrece el SIIF Nación, en cuanto al manejo de los recursos publicos de la caja menor.			
Hora de finalización del arqueo: 2:50 p .m.			
Una vez verificados los valores y documentos, se firma por los que en ella intervienen:			
 JULIÁN ANDRÉS RODRÍGUEZ LEÓN Auxiliar Administrativo - Recursos Fisicos Cuentadante-Caja Menor		 OLGA LUCIA ESPITIA PEÑA Contratista Control Interno	