

 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	1 de 8

Fecha emisión del informe	día	15	mes	03	año	2024
---------------------------	-----	----	-----	----	-----	------

<b>Proceso:</b>	Recursos Físicos
<b>Procedimiento/operaciones.</b>	Caja Menor
<b>Líder de Proceso: jefe(s) Dependencia(s):</b>	Dirección Administrativa y Financiera
<b>Nombre del seguimiento:</b>	Arqueo de Caja Menor
<b>Objetivo:</b>	Verificar el cumplimiento de los procedimientos registrados para el manejo de los recursos asignados a la Caja Menor No. 124 de gastos generales constituida para la vigencia 2024.
<b>Metodología</b>	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.021 del 25 de enero de 2024 por el cual se constituye una Caja Menor en la vigencia 2024, para sufragar gastos generales del Centro Nacional de Memoria Histórica y de cuyo resultado se genera un informe.
<b>Limitaciones o riesgos del proceso de seguimiento</b>	En la realización del arqueo de la caja menor y elaboración del informe no se presentaron limitaciones.

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

## DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

- SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN – SIG, GESTIÓN DE RECURSOS FÍSICOS, ADMINISTRACION Y MANEJO DE CAJA MENOR**

En revisión realizada al proceso de Recursos Físicos en el Sistema Integrado de Gestión - SIG que incluye la administración y manejo de los recursos de la caja menor, se observó que durante la vigencia 2024 no se realizaron actualizaciones al procedimiento ni a los formatos como se puede observar en el siguiente cuadro:



Archivo	Tamaño	Fecha
GRF-PR-004 V5 Adm y Manejo de Caja Menor	234.6 KBytes	24/11/2020
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 la Caja Menor: Como se observa en el cuadro anterior, la última actualización a este procedimiento se realizó el 21 de noviembre de 2020. Se observó que en el numeral 5 de dicho procedimiento en las Normas Legales, se encuentra el Decreto 358 de 2020 *Modificación Estatuto Tributario en lo relacionado con Facturación y Factura Electrónica*, no obstante se hace necesario incluir la nueva normatividad como la Resolución 0008 del 31 de enero de 2024 y la Resolución 165 del 01 de Noviembre de 2023 entre otras.
- En revisión efectuada al diligenciamiento del Formato GRF-FT-029 Control caja menor que se hace quincenalmente, se pudo evidenciar que en la vigencia 2024, no se ha adelantado esta actividad.

Por lo anteriormente mencionado, se recomienda realizar las actualizaciones a que haya lugar en el GRF-PR-004-v5 *Procedimiento y Administración de la Caja menor* en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad y continuar con el diligenciamiento a los formatos que le apliquen.

#### • RESULTADO CIERRE DE CAJA MENOR VIGENCIA 2023

Al cierre de la vigencia 2023, se observó de acuerdo al reporte del SIIF Nación, que la caja menor fue cerrada presupuestalmente el 19 de diciembre de 2023, de igual manera se pudo verificar que en dicho proceso no quedaron 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.

Esta información también se pudo cotejar en la conciliación bancaria a 31 de diciembre de 2023 y en los estados financieros a la misma fecha.

A continuación, se evidencia el reporte del SIIF Nación sobre el cierre de la caja menor 123 correspondiente a la vigencia 2023:



PCI CREA CAJA MENOR	FECHA CREACION	CAJA MENOR	VR INICIAL CONSTITUIDO	VR ACTUAL CONSTITUIDO	ESTADO CAJA	SOLICITUD CDP	CDP	COMPR OMISO	OBLIGACION	ORDEN DE PAGO	CUENTA BANCARIA	NOMBRE CUENTA BANCARIA
41-05-00 CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	2023-02-24	123	1690000,00	500000,00	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	SI	123	2023-12-19	0,00	0,00	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 SIIF Nación

### • CONSTITUCION CAJA MENOR VIGENCIA 2024

La constitución de la caja menor para la vigencia 2024 se realizó mediante la Resolución 021 del 25 de enero de 2024, por valor de \$1.500.000,00 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 2024 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 la vigencia 2024:

RUBRO	CONCEPTOS	VALOR AUTORIZADO
A-02-02-01-003-005	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS; FIBRAS ARTIFICIALES (O FIBRAS INDUSTRIALES HECHAS POR EL HOMBRE)	\$ 300.000
A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS	\$ 600.000
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	\$ 300.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$1.500.000</b>

Fuente – Resolución 021 del 25 de enero 2024

Se designó como *Cuentadante* a la funcionaria Adriana María Chávez Galeano, Profesional Universitario Grado 11, de la Dirección Administrativa y Financiera – Presupuesto, 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 al 11 de marzo de 2024 fecha en la cual se realizó el arqueo de la caja menor, se observa la constitución de la caja menor para la vigencia 2024 por valor de UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS MCTE (**\$1.500.000,00**), de igual manera a la misma fecha se observa el saldo en bancos por valor



de UN MILLON DE PESOS (\$1.000.000,00) y saldo en caja por valor de TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS PESOS MCTE (\$366.200,00) :

PCI CREA CAJA MENOR	FECHA CREACION	CAJA MENOR	VR INICIAL CONSTITUIDO	VR ACTUAL CONSTITUIDO	ESTADO CAJA	SOLICITUD CDP	CDP	COMPRO MISO	OBLIGACION	ORDEN DE PAGO	CUENTA BANCARIA	NOMBRE CUENTA BANCARIA
41-05-00 CENTRO DE MEMORIA HISTORICA	2024-01-30	124	1500000,00	1500000,00	Activo	7624	7524	8024	28924	19475024	026001644	DTN -CENTRO DE MEMORIA HISTORICA CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES

CUENTADANTE	ORDENADOR DEL GASTO	CERRADA PRESUPUESTAL MENTE	CONSECUTIVO CIERRE	FECHA CIERRE	SALDO BANCOS	SALDO CAJA	MOV DE RECURSOS	MARCA GASTOS VIAJE	TIPO DOCUMENTO	DOC SOPORTE	FECHA DOC	OBSERVACIONES
21018195 ADRIANA CHAVEZ GALEANO	39688436 MARIA GAITAN VALENCIA	NO			1000000,00	366200,00	Cuenta-Efectivo	NO	RESOLUCION	021-2024	Jan 30 2024 12:00AM	Por la cual se constituye una Caja Menor en la vigencia 2024, para sufragar gastos generales del Centro Nacional de Memoria Histórica

Reporte SIIF Nación

- RESULTADO DEL ARQUEO CAJA MENOR REALIZADO EL 11 DE MARZO DE 2024.**

En las instalaciones de las oficinas del Centro Nacional de Memoria Histórica, en la dependencia de la Dirección Administrativa y Financiera – presupuesto, el día 11 de marzo de 2024, a las 2 p.m., se reunieron, la *Cuentadante* de la caja menor del Centro Nacional de Memoria Histórica *Adriana María Chávez Galeano*, y Olga Lucia Espitia de Control Interno para realizar arqueo a los recursos de la caja menor No. 124 de la entidad. Dicho arqueo finalizó a las 2 y 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 \$1.500.000.00
- El valor en efectivo según el resultado del arqueo es de TRESCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL DOSCIENTOS PESOS MCTE (\$366.200) y el registrado según reporte del SIIF Nación es el mismo valor, sin presentar diferencias de sobrantes o faltantes en los recursos, lo que refleja un valor totalmente cuadrado.



Movimiento de Bancos o Caja de una caja menor

Usuario Solicitante:

MHachavez

ADRIANA MARIA CHAVEZ GALEANO

Unidad ó Subunidad

41-05-00

CENTRO DE MEMORIA HISTORICA

Ejecutora Solicitante:

Fecha y Hora Sistema:

2024-03-11 14:41:41

Movimientos Caja Menor									
Nro Caja Menor:	124	Nro CDP:	7524	Responsable:	ADRIANA CHAVEZ				
Ordenador Gasto:	DIRECTOR GENERAL-MARIA GAITAN			Valor Total:	1.500.000,00				
Valor Saldo en Bancos:	1.000.000,00			Valor Saldo en Caja:	366.200,00				
Vr Movimiento en Bancos:	1.000.000,00			Vr Movimiento en caja	366.200,00				
Fecha Movimientos	Desde:			Hasta:					
Movimientos									
Tipo Documento	Nro Documento	Fecha Mov.	Medio de Pago/Recaudo	No. Cheque	Saldo Afectado	Fondeo Caja / Traslado recursos a Cuenta	Signo	Valor	
Ingreso	124	2024-02-05	Cuenta		Bancos	No	+	1.500.000,00	
Pago Sin Egreso	124	2024-02-05	Cheque	73077110	Caja	Si	+	500.000,00	
Pago Sin Egreso	124	2024-02-05	Cheque	73077110	Bancos	Si	-	500.000,00	
Egreso	124	2024-02-09	Efectivo		Caja	No	-	9.100,00	
Egreso	224	2024-02-23	Efectivo		Caja	No	-	39.600,00	
Egreso	324	2024-03-01	Efectivo		Caja	No	-	57.800,00	
Egreso	424	2024-03-01	Efectivo		Caja	No	-	9.100,00	
Egreso	524	2024-03-01	Efectivo		Caja	No	-	18.200,00	
Valor Total Movimientos									1.366.200,00

Reporte SIIF Nación

- En el cuadro anterior del SIIF Nación se observa que el Saldo en Bancos registrado, corresponde a \$1.000.000, oo. El saldo en el Banco Popular solo se pudo verificar hasta el 13 de marzo, ya que la profesional especializada con funciones de tesorería se encontraba en trabajo virtual y desde allí no se tenía acceso a la banca virtual de la entidad, por lo que en su momento se presentó diferencia de \$133.800 correspondiente al reembolso que se encontraba en proceso de pago. Por lo que tampoco se observan diferencias ni saldos por aclarar.
- El saldo en el Banco Popular fue entregado por Tesorería para verificación el 13 de marzo de 2024 por valor de \$1.133.800.oo, como se observa en el siguiente cuadro.



Fecha Actual: 2024/03/13 | Hora: 09:17 | 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	\$1,133,800.00	
<b>Saldo Disponible</b>	<b>\$1,133,800.00</b>	
Saldo Canje	\$0.00	
Saldo Canje 24H	\$0.00	
Saldo Canje 48H	\$0.00	
Saldo Canje 72H	\$0.00	
<b>Saldo Actual</b>	<b>\$1,133,800.00</b>	
Días Sobregiro	0	
Cupo Aprobado Sobregiro	\$0.00	
Cupo Disponible Sobregiro	\$0.00	
Cupo Aprobado Remesas	\$0.00	

- En el cuadro anterior se pudo evidenciar que para el manejo de los recursos de la caja menor no se ha actualizado el nombre de YESICA ISLENA VELASQUEZ que a la fecha no tiene ningún vínculo laboral con la entidad, por la funcionaria actual que tiene a cargo el manejo de la información bancaria de la entidad, en este sentido esta situación deberá ir a Plan de Mejoramiento, toda vez que esta es la 3ª vez que se hace la observación ( Arqueo del Caja del 19 de mayo del 2023 y Arqueo de Caja del 20 de diciembre del 2023)
- En revisión efectuada a las Conciliaciones Bancarias del manejo de los recursos de la caja menor se observó que no se han realizado las Conciliaciones Bancarias de los meses de enero y febrero de 2024; la última Conciliación Bancaria se encuentra al 31 de diciembre del 2023 ya que según lo manifestado por el profesional especializado con funciones de contador, el proceso contable se encuentra en el cargue de saldos iniciales para la vigencia 2024, que se realiza en el SIIF Nación del 11 al 16 de marzo según lo establecido en el Instructivo No. 001 de 2023 de la CGN y cuando se termine este proceso se realizarán las conciliaciones que están pendientes.



- 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 número 73077110, por un monto de \$500.000, oo a nombre de la cuentadante.
- El responsable de la caja menor se encuentra afianzado mediante Póliza de Seguro de Responsabilidad civil servidores públicos No. 980 64 994000000282 expedida por la Aseguradora Solidaria de Colombia S.A., con vigencia del 19-09-2023 al 12-10-2024.
- 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. En la actualidad para la solicitud del servicio o compra requerida se radica el formato GDC-FT-008 Comunicación interna V4, por el funcionario o colaborador que requiere el recurso a la ordenadora del gasto, una vez aprobado, es remitido a la cuentadante para su ejecución.
- En el Arqueo de caja menor realizada con la cuentadante se pudo evidenciar que los dineros se encuentran resguardados en caja fuerte bajo llave que es manejada por la misma, en un mueble en la oficina de Recursos Físicos. Sin embargo estos no se encuentran vigilados por cámaras de seguridad como se menciona en el numeral 6. Condiciones Generales en el GRF-PR-004 Administración y manejo de Caja menor.
- Hace parte del presente informe la *Plantilla de Arqueo de Caja Menor* realizada el 11 de marzo de 2024 con el Cuentadante en las instalaciones del CNMH.

**CONCLUSION**

Se evidenció que los recursos de la caja mejor son manejados de acuerdo al procedimiento establecido, la información se encuentra registrada con soportes en forma virtual y están 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 del Sistema Integrado de Gestión, sin embargo, a la fecha no se cuenta con cámaras de seguridad como lo establece el procedimiento GRF-PR-004 Administración y manejo de Caja menor.

A la fecha del arqueo realizado no se cuenta con las conciliaciones bancarias de los meses de enero y febrero de 2024, toda vez que a la fecha, el proceso contable se encuentra en cargue de saldos iniciales para la vigencia 2024 que se realiza en el SIIF Nación del 11 al 16 de marzo según lo establecido en el Instructivo No. 001 de 2023 de la CGN.

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	RECOMENDACION
1.	El procedimiento GRF-PR-004 v5 Adm y Manejo de la Caja Menor se encuentra desactualizado; La última actualización a este procedimiento se realizó el 21 de noviembre de 2020. Se observó que en el numeral 5 de dicho procedimiento en las Normas Legales, se encuentra el Decreto 358 de 2020 Modificación Estatuto Tributario en lo relacionado con Facturación y Factura Electrónica, no obstante se hace necesario incluir	Hacer revisión al <i>GRF-PR-004 v5 Adm y Manejo de la Caja Menor</i> ya los diferentes formatos que lo integran y hacer las actualizaciones pertinentes haciendo énfasis en el numeral 5. Del procedimiento <i>Normas Legales</i> .

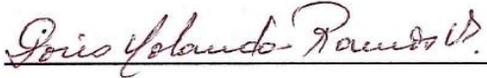
 <b>Centro Nacional de Memoria Histórica</b>	<b>Informe de Seguimiento y/o evaluación</b>	<b>CÓDIGO:</b>	CIT-FT-006
		<b>VERSIÓN:</b>	002
		<b>PÁGINA:</b>	8 de 8

	la nueva normatividad como la Resolución 0008 del 31 de enero de 2024 y la Resolución 165 del 01 de Noviembre de 2023 entre otras.	
<b>2.</b>	En el reporte del saldo del Banco Popular al 13 de marzo entregado por Tesorería se pudo evidenciar que aún no se ha actualizado el nombre de YESICA ISLENA VELASQUEZ que a la fecha no tiene ningún vínculo laboral con la entidad, por el nombre de la funcionaria actual que tiene a cargo el manejo de la información bancaria de la entidad. Se hace énfasis que es la 3ª vez que se hace la observación por parte de Control Interno. (Arqueo del Caja del 19 de mayo del 2023 y Arqueo de Caja del 20 de diciembre del 2023)	Realizar las actualizaciones pertinentes en la Cuenta Bancaria del Banco Popular para el manejo de los recursos de la caja menor.

### OPORTUNIDADES DE MEJORA

- En revisión efectuada al diligenciamiento del Formato *GRF-FT-029 Control caja menor* que se hace quincenalmente, se pudo evidenciar que durante la vigencia 2024, no se ha adelantado esta actividad por lo que se recomienda continuar con el diligenciamiento del formato anteriormente mencionado ya que dada la importancia del mismo se debe tener control oportuno y adecuado de los recursos de caja menor por parte de la Cuentadante.
- Continuar con las capacitaciones a la *Cuentadante*, así como asesorías de la Mesa de Ayuda del SIIF Nación cuando se requiera para el adecuado manejo y registro de la Caja Menor.

### FIRMAS RESPONSABLES

<b>Evaluador:</b>    <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;"><b>Olga Lucia Espitia Peña</b> Contratista</p>	<b>Vo. Bo.</b>    <hr style="width: 80%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;"><b>Doris Yolanda Ramos Vega</b> Asesor de Control Interno</p>
---	--