



Bogotá D.C, martes 13 de julio de 2021

PARA: CATALINA VALENCIA TOBÓN
Dirección General

DE: CARLOS ALBERTO QUITIAN SALAZAR
ASESOR DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Remisión informe seguimiento cajas menores

Cordial saludo Catalina

Para su conocimiento y fines pertinentes, de manera atenta anexo a la presente comunicación el informe de seguimiento a las cajas menores del Instituto.

Este informe fue comunicado a la Subdirección de Equipamientos Culturales y a la Subdirección Administrativa y Financiera mediante radicado 20211300207763.

Cordialmente,

CARLOS ALBERTO QUITIÁN SALAZAR
Asesor de Control Interno

Documento 20211300207963 firmado electrónicamente por:

CARLOS ALBERTO QUITIAN SALAZAR, Asesor de Control Interno, Área de Control Interno,
Fecha firma: 14-07-2021 09:46:27

Anexos: 1 folios



a3425827b063d4de3aa6b9dde8b0877578a3fe1b4921c538e7d1dc955d47ce02

Código de Verificación CV: c3b1d Comprobar desde:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE
Instituto Distrital de las Artes

CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL

Código: CEI-F25

Fecha: 28/04/2021

INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO

Versión: 1

Página: 1 de 21

INFORME DE SEGUIMIENTO CAJAS MENORES

ÁREA DE CONTROL INTERNO

INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES

BOGOTÁ D.C.
JULIO DE 2021



Contenido

INTRODUCCIÓN.....	3
1. OBJETIVO.....	3
2. ALCANCE.....	3
3. NORMATIVIDAD	3
4. METODOLOGÍA	4
5. ABREVIATURAS	4
6. RESULTADOS	5
6.1 FORTALEZAS.....	5
6.2 RESULTADOS ESPECÍFICOS	7
7. RESUMEN OBSERVACIONES	19
8. RECOMENDACIONES.....	20

	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 3 de 21

INTRODUCCIÓN

En desarrollo del Plan Anual de Auditoría del Instituto Distrital de las Artes para la vigencia 2021 versión y en cumplimiento de la actividad de control administrativo asignada al área de Control Interno en la Resolución DDC-000001 de 2009 *“Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores”*, se procedió a realizar este primer seguimiento de las cajas menores de la Entidad, en la vigencia 2021.

1. OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de la normatividad establecida para la gestión y control de las cajas menores del Instituto Distrital de las Artes, aplicable a los Organismos y Entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital, de acuerdo con lo establecido en la Resolución DDC-000001 de 2009 expedida por el Contador General de Bogotá D.C., el Decreto Distrital 061 de 2007 *“Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo”* y en el procedimiento del Instituto: “Constitución, manejo y operación de Caja Menor” Identificado con el Código: 3TR-GFI-PD-06 de fecha 26/11/2018, Versión: 1”.

2. ALCANCE

Corresponde a la verificación de las actividades vinculadas con el manejo y control de las cajas menores en el marco de la actual emergencia sanitaria generada por el Covid-19, el aislamiento selectivo con distanciamiento individual responsable y la reactivación económica segura, promulgados por la Presidencia de la República, mediante Decreto 580 del 31 de mayo de 2021 y el Decreto 199 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., así como del trabajo en casa, para el período comprendido entre enero y junio de 2021.

3. NORMATIVIDAD

- **Decreto 061 de 2007** “Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo” - Expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.
- **Resolución DDC-000001 de 2009** “Por la cual se adopta el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores”. Expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad.
- **Circular Externa 001 de 2020** “Lineamientos para la Administración de Expedientes y Comunicaciones Oficiales” - Expedida por el Archivo General de la Nación.
- **Circular 047 de 2020** “Lineamientos para uso de documentos electrónicos en ambientes de trabajo en casa por la contingencia generada por la emergencia sanitaria COVID-19” - Expedida por la Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 4 de 21

- **Resolución 6 de 2021** “Por medio de la cual se adopta el uso de la firma electrónica en el Instituto Distrital de las Artes - Idartes” - Expedida por la Dirección General del Idartes.
- **Ley 2088 de 2021** “Por la cual se regula el trabajo en casa y se dictan otras disposiciones” - Expedida por el Congreso de Colombia.
- **Decreto 192 de 2021** “Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones” - Expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

4. METODOLOGÍA

Este seguimiento se realizó de acuerdo con lo establecido en la Guía de Auditoría Interna basada en Riesgos para Entidades Públicas, expedida por el DAFP (versión 4 de 2020). Se utilizaron los procedimientos de auditoría: Consulta, Observación y Revisión de evidencia digitalizada, así mismo, se usó la metodología PHVA (Planear, Hacer, Verificar, Actuar) para el seguimiento, así:

Planear:

- Elaborar Plan de seguimiento.
- Definir el objetivo, el alcance y la normatividad aplicable.
- Preparar el seguimiento y revisión documental del mismo.
- Planificar los requerimientos de información a las áreas responsables.

Hacer:

- Revisión documental.
- Recolectar información en el sistema documental Orfeo, intranet y otras fuentes relacionadas.
- Elaborar observaciones y conclusiones y presentar el Informe de seguimiento al Asesor de Control Interno para revisión y aprobación.
- Entregar Informe de seguimiento a los líderes de proceso, así como a la Dirección General.

Verificar:

- Verificar la información recolectada y realizar los análisis correspondientes.

Actuar:

- Efectuar las recomendaciones pertinentes a los líderes de proceso y a la Dirección General, para que se emprendan las acciones que correspondan.

5. ABREVIATURAS

IDARTES: Instituto Distrital de las Artes

SAF: Subdirección Administrativa y Financiera

SEC: Subdirección de Equipamientos Culturales

	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 5 de 21

TRD: Tablas de Retención Documental
CDP: Certificado de Disponibilidad Presupuestal
CRP: Certificado de Registro Presupuestal

6. RESULTADOS

6.1 FORTALEZAS

6.1.1 Se observó cumplimiento a lo indicado en el artículo 5 del Decreto 061 de 2007 "Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las cajas Menores y los Avances en Efectivo", que establece:

ARTICULO 5º. Del certificado de disponibilidad. *Para la constitución y reembolso de las Cajas Menores, se deberá contar con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal previo, el cual debe expedirse por el monto correspondiente a la suma del valor de la apertura y la proyección del número de reembolsos que se pretendan realizar en el respectivo año, respetando los límites en las cuantías establecidas en el presente Decreto.*

Ya que la entidad expidió los debidos Certificados de disponibilidad presupuestal para la constitución y reembolso de las cajas menores, así:

- ✓ Para la Subdirección Administrativa y Financiera, se expidieron los Certificados No. 271-272-274-275-276-277-278-279-280-281-282-283-284-285-286-291-296-297-298 de fecha 26 de enero de 2021 y el 457 de fecha 28 de enero de 2021, por un monto total de \$60.670.000.
- ✓ Y para la Subdirección de Equipamientos Culturales, se expidió el Certificado de disponibilidad presupuestal No. 652 del 5 de febrero de 2021, por un valor de \$44.000.000.

6.1.2 Se observó la solicitud y expedición de registros presupuestales, para los reembolsos de las cajas menores, que afectan debidamente los certificados de disponibilidad referidos, como se muestra a continuación:

CAJA MENOR DE LA SEC-IDARTES					
Concepto	Radicado Orfeo No.	Fecha de Solicitud	CRP No.	Fecha CRP	Valor
Reembolso No.1	20214600049824	21/04/2021	1687	12/04/2021	\$ 2.615.555
Reembolso No.2	20214600061744	14/05/2021	2063	13/05/2021	\$ 310.000
Reembolso No.3	20214600081454	18/06/2021	2349	11/06/2021	\$ 2.750.549

Tabla 1 Información Herramienta Orfeo Reembolsos SEC. Elaboración propia.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 6 de 21

CAJA MENOR DE LA SAF-IDARTES					
Concepto	Radicado Orfeo No.	Fecha de Solicitud	CRP No.	Fecha CRP	Valor
Reembolso No. 1	20214600044524	13/04/2021	1655	8/04/2021	\$ 151.000
			1674	9/04/2021	\$ 32.000
Reembolso No. 2	20214600072844	10/06/2021	2332	9/06/2021	\$ 238.000
			2333	9/06/2021	\$ 87.000
			2334	9/06/2021	\$ 45.400

Tabla 2 Información Herramienta Orfeo Reembolsos SAF. Elaboración propia.

6.1.3 La cuantía mensual de la sumatoria de los fondos de las Cajas Menores del Instituto, \$9.515.453 cumple con lo establecido en el artículo 7 del Decreto 061 de 2007 "Por el cual se reglamenta el funcionamiento de las cajas Menores y los Avances en Efectivo", determinados en función del presupuesto de la vigencia 2021 de la entidad, de acuerdo con la siguiente comprobación:

Valor de Presupuesto Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes		Máxima Cuantía Mensual en SMMLV	
Menos de		15.000	25
15.001	A	25.000	45
25.001	A	55.000	110
55.001	A	100.000	150
100.001	A	200.000	180
200.001	A	300.000	200
300.001	En adelante		350

Imagen 1 Clasificación artículo 7 Decreto 061 de 2007.

Presupuesto Anual 2021 Idartes	SMMLV 2021	Valor Presupuesto Anual Idartes expresado en SMMLV	Máxima Cuantía mensual en SMMLV	Máxima Cuantía mensual en pesos (Sumatoria cajas menores de la entidad)
\$ 149.607.176.000	\$ 908.526	164.670	180	\$ 163.534.680

Tabla 3 Cuantía máxima mensual autorizada según Decreto 061 de 2007 – Elaboración propia.

6.1.4 Se observa que la Subdirección de Equipamientos Culturales realizó la radicación de los documentos para trámite y primer giro, mediante Orfeo No. 20211200053833 del 24 de febrero de 2021, de conformidad con el procedimiento Constitución, manejo y operación de Caja Menor, identificado con el Código: 3TRGFI-PD-06 Fecha: 26/11/2018 Versión: 1, actividad 7:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Fecha: 28/04/2021
		Versión: 1
		Página: 7 de 21

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	GESTIÓN FINANCIERA	Código: 3TR-GFI-PD-06			
	CONSTITUCIÓN, MANEJO Y OPERACIÓN DE CAJA MENOR	Fecha: 26/11/2018			
		Versión: 1			
		Página 4 de 11			
7	 RADICA DOCUMENTOS PARA TRÁMITE Y PRIMER GIRO	<p>Radica documentos requeridos (documento de solicitud de giro, CDPs y resolución de constitución) al área de Tesorería de la Subdirección Administrativa y Financiera para realizar el desembolso de constitución de la Caja Menor.</p>	<p>Profesional designado Subdirección Administrativa y Financiera y/o Subdirección de Equipamientos Culturales</p>	<p>3 horas  Tiempo de Espera: Giro Tesorería SAF</p>	

Imagen 2 Actividad 7. Procedimiento Constitución, Manejo y Operación de Caja Menor

6.2 RESULTADOS ESPECÍFICOS

6.2.1 Se evidenciaron las siguientes inconsistencias en la Resolución No. 066 del 16/02/2021 “Por medio de la cual se constituyen las Cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES para la vigencia fiscal del 2021”, la cual tiene alcance mediante la Resolución No. 209 del 19/04/2021:

- a) No se indica la proyección del número de reembolsos que se pretenden realizar en el año, por cada una de las cajas del Instituto.
- b) El monto mensual autorizado de la caja menor de la Subdirección Administrativa y Financiera, es decir \$5.515.453 (según Resolución 209 del 19/04/2021) por el número de giros de la vigencia (11, correspondientes a la apertura más los 10 reembolsos, que se deduce se harán en la vigencia), no coincide con el total general autorizado para la vigencia 2021: \$60.670.000, a pesar del alcance realizado a la resolución.
- c) En el párrafo 8 de los considerandos se refieren a las cajas menores como rubros, cuando corresponden realmente a fondos fijos. Definidos en el “Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores” adoptado mediante la Resolución DDC-000001 de 2009 de la Dirección Distrital de Contabilidad.
- d) El artículo Séptimo, no se encuentra conforme a lo establecido en el artículo 16 del Decreto 061 de 2007 de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., el cual establece que:

ARTICULO 16º. Cambio del responsable. Cuando se cambie en forma definitiva el responsable de la Caja Menor, deberá hacerse una legalización efectuando el reembolso total de los gastos realizados con corte a la fecha.

PARÁGRAFO. Cuando el responsable de la Caja Menor se encuentre en vacaciones, licencia o comisión, el funcionario que haya constituido la

	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 8 de 21

respectiva Caja Menor, podrá mediante resolución, encargar a otro funcionario debidamente afianzado, para el manejo de la misma, mientras subsista la situación, para lo cual sólo se requiere de la entrega de los fondos y documentos mediante arqueo, al recibo y a la entrega de la misma, lo que deberá constar en el libro respectivo.

Mientras que la Resolución en su artículo séptimo, indica que siempre que haya ausencia del responsable, se debe hacer legalización efectuando reembolso:

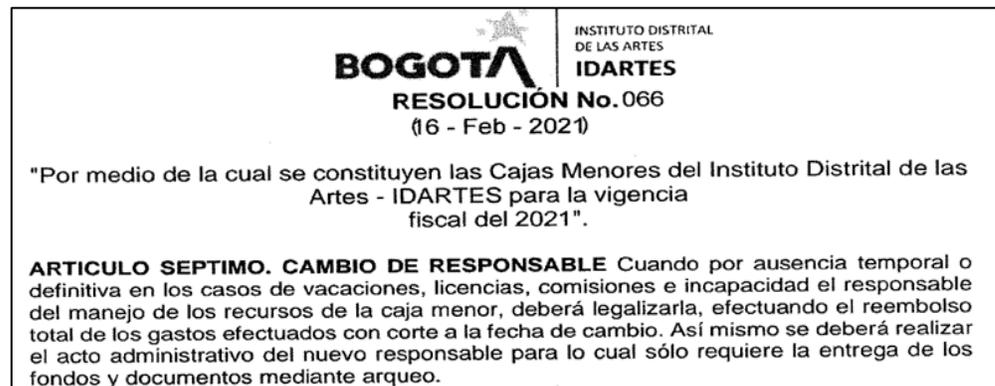


Imagen 3 Resolución 066 del 16 de febrero de 2021 Idartes.

- 6.2.2** Se observa que la solicitud con radicado Orfeo No. 20214600025954 de marzo 4 de 2021, correspondiente a la apertura de la caja menor de la SAF, se realizó por Luz Marina Muñoz Muñoz, Profesional Especializado 222-03 (E). Profesional que no se encontraba en esa fecha, como responsable de la caja menor de la SAF, según la Resolución 066 del 16 de febrero de 2021 “Por medio de la cual se constituyen las Cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes-IDARTES para la vigencia fiscal 2021”, la Resolución 209 del 19/04/2021 que le da alcance, ni otro acto administrativo expedido por la Dirección del Instituto.

Teniendo en cuenta la situación expuesta, se solicita a la SAF aclarar la situación dentro de los siguientes tres días hábiles siguientes al recibo del presente informe, con el fin de determinar la conclusión de la presente observación y de ser necesario trasladar la SAF- Control Disciplinario Interno, para que se inicien las indagaciones pertinentes.

- 6.2.3** Se observa realización de dos reembolsos de caja menor de la Subdirección Administrativa y Financiera y tres de la Subdirección de Equipamientos Culturales en el primer semestre del año 2021, según el siguiente resumen:



CAJA MENOR SAF			
Concepto	Radicado Orfeo No.	Fecha de Solicitud	Soportes
Reembolso Abril	20214600044524	13/04/2021	Radicados 11 folios los cuales contiene: *Documento solicitud reembolso *Informe Mensual de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-14 Fecha: 29/10/2019 Versión: 3 *CRP 1655-1674 *Formato Conciliación Bancaria Código: 3TR-GFI-F-02 Fecha: 28/08/2018 Versión: 1 *Auxiliar Caja Menor -Bancos Código: 3TR-GFI-F16 Fecha: 30/10/2018 Versión: 1 *Libro Diario Auxiliar de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-11 Fecha: 30/10/2018 Versión: 1
Reembolso Mayo	20214600072844	10/06/2021	Radicados 51 folios los cuales contienen: *Documento solicitud reembolso *CRP 2332-2333-2334 *Informe Mensual de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-14 Fecha: 29/10/2019 Versión: 3 *Facturas soporte solicitudes de gastos. *Reporte transferencias. *Solicitudes de Gastos Caja Menor No. 3, 4 y 5 Código: 3TR-GFI-F-07 Fecha:10/04/2019 Versión:4 *Auxiliar Caja Menor -Bancos Código: 3TR-GFI-F16 Fecha: 30/10/2018 Versión: 1 *Libro Diario Auxiliar de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-11 Fecha: 30/10/2018 Versión: 1
CAJA MENOR SEC			
Reembolso Abril	20214600049824	21/04/2021	Radicados 7 folios los cuales contienen: *Documento solicitud reembolso *CRP 1687-1796 CDP 652 *Correo contabilidad visto bueno documentos soporte reembolso marzo. *Informe Mensual de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-14 Fecha: 29/10/2019 Versión: 3 con visto bueno de contabilidad.
Reembolso Mayo	20214600061744	14/05/2021	Radicados 6 folios los cuales contienen: *Documento solicitud reembolso *CRP 2063 CDP 652 *Correo contabilidad visto bueno documentos soporte reembolso abril. *Informe Mensual de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-14 Fecha: 29/10/2019 Versión: 3 con visto bueno de contabilidad.
Reembolso Junio	20214600081454	18/06/2021	Radicados 6 folios los cuales contienen: *Documento solicitud reembolso *CRP 2349 CDP 652 *Correo contabilidad visto bueno documentos soporte reembolso mayo. *Informe Mensual de Caja Menor Código: 3TR-GFI-F-14 Fecha: 29/10/2019 Versión: 3 con visto bueno de contabilidad.

Tabla 4 Información Herramienta Orfeo Reembolsos Cajas menores. Elaboración propia.

	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 10 de 21

Para los cuales, se presentan las siguientes observaciones:

- Los reembolsos realizados por la Subdirección de Equipamientos Culturales en los periodos de abril radicado No. 20214600049824, mayo radicado No. 20214600061744 y junio radicado No. 20214600081454, no cuentan con los documentos soporte que se encuentran indicados en la actividad 24 del procedimiento “Constitución, manejo y operación de caja menor” código: 3TR-GFI-PD-06 del 22/11/2018, versión 1, para dichas solicitudes, debido a las condiciones actuales de trabajo en casa (Arqueo de Caja Menor, Conciliación Bancaria en expediente virtual):

24	IMPRIME SOPORTES Y LEGAJA LA CARPETA MENSUAL	<p>Imprime soportes y legaja el expediente que soporta el reembolso, los libros contables, las solicitudes de gasto por Caja Menor y las facturas o sus equivalentes.</p> <p>Nota: La solicitud de reembolso contener la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de la Caja Menor para la cual se efectúa el reembolso. • Cargo del funcionario responsable. • Periodo que cubre el reembolso. <p>PC: Verificar que los soportes contables se encuentren debidamente suscritos.</p>	Profesional designado Subdirección Administrativa Financiera y/o Subdirección de Equipamientos Culturales	1 día	 Arqueo de caja menor código: 3TR-GFI-F-10 Conciliación Bancaria código: 3TR-GFI-F-02 Libro mensual de gastos código: 3TR-GFI-F-14
----	---	---	--	-------	---

Imagen 4 Actividad 24 Procedimiento Constitución, manejo y operación de caja menor.

- Los comunicados de solicitud de reembolso de ambas cajas menores no cuentan con la firma electrónica, siendo estos considerados como “Comunicación interna” dentro de los tipos documentales, para los cuales se adoptó dicha firma, según Resolución 006 del 13 de enero de 2021 de la Dirección del Idartes, “Por medio de la cual se adopta el uso de la firma electrónica en el Instituto Distrital de las Artes-Idartes”. Lo cual comporta un incumplimiento a lo establecido en esta Resolución, por parte de los responsables de las solicitudes.
- Los reembolsos realizados por la Subdirección de Equipamientos Culturales en los periodos de abril radicado No. 20214600049824, mayo radicado No. 20214600061744 y junio radicado No. 20214600081454 y el primer reembolso realizado por la Subdirección Administrativa y Financiera, para el mes de abril radicado No. 20214600044524, no contienen los documentos soporte digitalizados (teniendo en cuenta las condiciones actuales de trabajo en casa): Solicitudes de gastos por Caja Menor y las facturas o sus equivalentes, que se remiten a contabilidad para la respectiva revisión. Documentos que se encuentran establecidos en la actividad 24 del procedimiento “Constitución, manejo y operación de caja menor” código: 3TR-GFI-PD-06 del 22/11/2018, versión 1.

Estas circunstancias presentadas, impiden la verificación total de la

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 11 de 21

documentación relativa a la gestión administrativa y documental de las cajas menores del Instituto, usando las tecnologías de información disponibles.

- Para los reembolsos realizados por la Subdirección Administrativa y Financiera para los meses de abril y mayo con los radicados No. 20214600044524 y 20214600072844, respectivamente, se observó que, el Informe Mensual de Gastos de caja menor digitalizado (anexo), no cuenta con el visto bueno de contabilidad, señalado como punto de control en la actividad 27 del procedimiento “Constitución, manejo y operación de caja menor” código: 3TR-GFI-PD-06 del 22/11/2018 así:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	GESTIÓN FINANCIERA		Código: 3TR-GFI-PD-06	
	CONSTITUCIÓN, MANEJO Y OPERACIÓN DE CAJA MENOR		Fecha: 26/11/2018	
			Versión: 1	
		Página 9 de 11		
27	 RADICA OFICIO SOLICITANDO REEMBOLSO	<p>Entrega en el punto de Gestión Documental un oficio radicado como pago. Solicitando el reembolso y anexando como documento escaneado el Informe Mensual de Gastos de Caja Menor.</p> <p>Nota: El documento de solicitud de reembolso, no es un memorando interno; Es un oficio con la referencia de pago al momento de radicar, en el cual se relaciona: número de CDP, CRP, rubros y valores por cada rubro.</p> <p>PC: Verifica que el anexo: Informe Mensual de Gastos de Caja Menor cuenta con EL VoBo de Contabilidad.</p>	<p>Profesional designado Subdirección Administrativa y Financiera y/o Subdirección de Equipamientos Culturales</p> <p style="text-align: center;">1 día</p> <p style="text-align: center;"></p> <p>Tiempo de Espera: Giro Tesorería SAF</p>	 Oficio de solicitud de reembolso

Imagen 5 Actividad 27 Procedimiento Constitución, manejo y operación de caja menor

6.2.4 Frente a la recomendación realizada en el segundo informe de seguimiento a las cajas menores de la vigencia 2020, radicado No. 20201300442013 del 30/12/2020:

2. Finalizar y publicar la actualización del procedimiento “Constitución, manejo y operación de caja menor” código: 3TR-GFI-PD-06 del 22/11/2018, versión: 1, en la cual la Subdirección Administrativa y Financiera ha estado trabajando e incluyendo la recomendación emitida por Control Interno la cual indica “Establecer lineamientos claros para la gestión de las cajas menores en situaciones de crisis, emergencia o caso fortuito, por parte del líder del proceso Gestión Financiera (..)

No se observa la finalización y publicación de la actualización de este procedimiento, en la intranet, en el proceso transversal Gestión Financiera. En el cual la Subdirección Administrativa y Financiera venía trabajando desde el segundo semestre del 2020.

Lo anterior, fue confirmado por la Subdirección Administrativa y Financiera al

	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 12 de 21

indicar en su respuesta frente a la pregunta realizada por el área de Control Interno (sobre la herramienta tecnológica para la gestión de las cajas menores de la entidad) que aún se encuentran trabajando en la actualización del procedimiento. Respuesta entregada mediante radicado No. 20214000170723 del 10/06/2021, a la solicitud realizada por parte del área de control interno el día 03/06/2021, radicado 20211300163193, así:

“6. ¿Dicha herramienta tiene una guía, procedimiento o lineamiento contenido dentro del Mapa de Procesos-SIG?”

R./ En la actualidad se está trabajando en la actualización del procedimiento Constitución, Manejo y Operación de Caja Menor, al igual que en la construcción del manual para el manejo de las cajas menores donde se tiene previsto incluir un capítulo para el manejo de la herramienta “Sistema de Registro de Caja Menor”.

En cuanto a la herramienta tecnológica para la Gestión de las cajas menores del Instituto, se observó que no se encuentra en al funcionamiento al 100% (para las dos cajas menores), de acuerdo con la respuesta entregada mediante radicado No. 20214000170723 del 10/06/2021 por parte de la SAF, a la solicitud realizada por el área de Control Interno el día 03/06/2021, radicado 20211300163193, se indicó que:

“En el momento la herramienta está siendo utilizada en el manejo de la Caja Menor a cargo de la Subdirección Administrativa y Financiera. De manera similar para la Caja Menor de Equipamientos Culturales se implementó y se encuentra capacitando al responsable del manejo. Sumado a esto el día 3 de junio de 2021 se acordó realizar las pruebas de aceptación del usuario en el mes para iniciar la utilización en el mes de julio de 2021”.

Y a lo evidenciado en los reembolsos realizados por ambas cajas menores, ya que no se utilizó la herramienta “Sistema de Registro de Cajas Menores”. Para la Subdirección de Equipamientos Culturales en los tres reembolsos realizados en los meses de abril, mayo y junio y para la Subdirección Administrativa y Financiera en el primer reembolso realizado en abril, así:

Caja Menor Subdirección Administrativa y Financiera:

-Reembolso Mayo radicado No. 20214600044524 del 13/04/2021

Caja Menor Subdirección Equipamiento Culturales:

- Reembolso Abril radicado No. 20214600049824 del 21/04/2021
- Reembolso Mayo radicado No. 20214600061744 del 14/05/2021
- Reembolso Junio radicado No. 20214600081454 del 18/06/2021

6.2.5 Se observaron deficiencias en la gestión documental de las cajas menores del Instituto, al encontrar que:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Fecha: 28/04/2021
		Versión: 1
		Página: 13 de 21

- Se encuentra creado en el SGDEA Orfeo, el expediente 202142204900100002E, identificado como “Pagos Caja Menor Año 2021”, dentro de la Serie “Órdenes de pago” y Subserie “Órdenes de pago” del Área Financiera Tesorería, para la vigencia 2021, así:

CONSULTA EXPEDIENTES EXISTENTES						
DEPENDENCIA:	422 - Área Financiera Tesorería					
Serie:	ORDENES DE PAGO	Subserie:	Órdenes de Pago	Año creación:	2021	
Buscar en el listado: <input type="text"/> <input type="button" value="Buscar"/>						
EXISTEN LOS SIGUIENTES EXPEDIENTES:						
Expediente	Creado	Dependencia	TRD	Estado Exp.	Año	Título y Descripción
202142204900100003E	2021-05-11 15:00	Área Financiera Tesorería	49.1	Abierto	2021	Sirec, Proimagenes, ISBN y Certicámara 2021 Este expediente contiene los informes presentados por la Cinemateca para el pago del SIREC - Sistema de Información y Registro Cinematográfico PROIMAGENES, también contiene ISBN y Certicámara.
202142204900100004E	2021-03-17 15:57	Área Financiera Tesorería	49.1	Abierto	2021	Pago de impuestos año 2021 Se incluirán documentos relacionados con el pago de los impuestos del IDARTES correspondientes al año 2020. Todas las dependencias
202142204900100003E	2021-01-26 11:05	Área Financiera Tesorería	49.1	Abierto	2021	PAGO DE RIESGOS LABORALES CONTRATISTAS IDARTES AÑO 2021 SE INCLUIRAN DOCUMENTOS RELACIONADOS CON EL PAGO DE RIESGOS LABORALES CONTRATISTAS IDARTES AÑO 2021 DE TODAS LAS DEPENDENCIAS
202142204900100002E	2021-01-21 17:13	Área Financiera Tesorería	49.1	Abierto	2021	Pagos Caja Menor Año 2021 Se incluirán todos los pagos realizados para la Caja menor del año 2021 Caja Menor Subdirección Administrativa y Caja Menor Subdirección de Equipamientos
202142204900100001E	2021-01-13 09:59	Área Financiera Tesorería	49.1	Abierto	2021	Servicios Públicos Año 2021 Se incluirán documentos relacionados con el pago de los servicios públicos para el año 2020 del IDARTES Todas las dependencias

Imagen 6 SGDEA Orfeo - Expediente 202142204900100002E.

El cual, no corresponde con las series, subseries y tipos documentales establecidos en las TRD vigentes en el Instituto Distrital de las Artes, para la vigencia 2021 (Resolución 1346 del 18/12/2020). Las cuales, conforme a la estructura orgánico- funcional del Idartes, tienen establecida para la Subdirección Administrativa y Financiera, la Serie Órdenes de Pago (400.26), sin subseries ni tampoco tipos documentales relacionados con las cajas menores, como se muestra a continuación:

400	26	ORDENES DE PAGO		
		Órdenes de pago	Gestión Financiera	Procedimiento para Pagos
		Informes de pago		
		Reporte General Planilla SHD		
		Planillas firmadas		

Imagen 7 TRD vigentes en el Instituto Distrital de las Artes.

Mientras que, en la serie 400.22 Libros Contables, Subserie 400.22.105 Libros auxiliares de Caja menor, se observan los tipos documentales que la componen (ver imagen a continuación), incluidas las órdenes de pago:



400	22	LIBROS CONTABLES		
400	22.105	Libros Auxiliares de Caja Menor		
		Acto administrativo de Constitución de Caja Menor		
		Solicitud gasto por caja menor		
		Comprobante de caja menor		
		Soportes		
		Arqueo de Caja Menor		
		Extractos bancarios	Gestión Financiera	Gestión del Proceso Contable Elaboración y Publicación de los Informes Financieros y Contables
		Libro auxiliar de banco		
		Libro auxiliar de caja menor		
		Conciliación bancaria		
		Comunicación oficial		
		Informe Mensual de Gastos		
		Orden de Pago		
		Acta de Legalización de Caja Menor		

Imagen 8 TRD vigentes en el Instituto Distrital de las Artes.

Por lo anteriormente expuesto, se evidencia que, no existen controles por parte del área de Gestión documental, frente a la creación de las Subseries y expedientes requeridos por las áreas productoras, que permitan validar la solicitud con las TRD vigentes del Instituto, de tal forma que se autorice o no, la creación de estos.

- Así mismo, se observa por parte de las unidades productoras, el archivo de tipos documentales que no tienen ninguna relación con las cajas menores, dentro de este expediente, como son:
 - a) Radicado No. 20214600001444 del 06/01/2021 de la Subdirección de Equipamientos, correspondiente a “devolución del 10% del valor total del arrendamiento de Sueño Estereo S.A.S. Nit 900648406-3”.
 - b) Radicado No. 20214600024274 del 18/02/2021, de Talento Humano, con asunto “Solicitud pago Sistema General de Riesgos Laborales Pasantes”.
 - c) Radicado No. 20214600024284 del 18/02/2021, de Talento Humano, con asunto “Solicitud pago SGRL Sistema General de Riesgos Laborales nivel IV Y V”.
- Se observó utilización de conceptos en las solicitudes radicadas en el SGDEA Orfeo, asociadas a la gestión de las cajas menores que difieren de los utilizados en el formato de solicitud de CRP para pagos directos y, por tanto, en el Bogdata. Lo cual puede llevar a confusión para labores como la auditoría, seguimiento y/o evaluación. Es importante que, al respecto se tenga claridad frente a los conceptos de uso y manejo de la caja menor, para evitar este tipo de errores. Ya que también genera

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 15 de 21

errores en el concepto con el que se expiden los documentos que se generan en el Sistema de Información Bogdata (CRP). A continuación, se presentan ejemplos de lo expuesto:

- a) Radicado No. 20214100045653 del 18/02/2021, dentro del documento se detalla el Objeto de la solicitud como: “REALIZAR EL REEMBOLSO DE CAJA MENOR DE FUNCIONAMIENTO PARA EL MES DE FEBRERO DE 2021”, el cual coincide con el del Certificado de Registro Presupuestal No. 850 del 19/02/2021:

 <small>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</small>	GESTION FINANCIERA			Código: 3TR-GFI-F-04	
	SOLICITUD CERTIFICADO DE REGISTRO PRESUPUESTAL PARA PAGOS DIRECTOS			Fecha: 31/08/2018	
					Versión: 1
NÚMERO	1	FECHA ELABORACIÓN	18/02/2021	FECHA DE RECIBO	(DD/MM/AAAA)
SOLICITADO POR: (Datos del solicitante)					
Nombres y apellidos:	ADRIANA MARIA PATIÑO CARRERA				
Cargo:	PROFESIONAL ESPECIALIZADO				
Dependencia:	TALENTO HUMANO				
ORDENADOR DEL GASTO					
Nombres y apellidos:	ADRIANA MARIA CRUZ RIVERA				
Cargo:	SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA				
DIRIGIDO A (Identificación del funcionario a quien se solicita)					
Nombres y apellidos:	JOHN ALEXANDER LUNA BLANCO				
Cargo:	PROFESIONAL ESPECIALIZADO - RESPONSABLE DE PRESUPUESTO				
Dependencia:	AREA DE PRESUPUESTO				
DESCRIPCIÓN DE LA SOLICITUD					
Nota: Esta Solicitud de Certificado de Registro Presupuestal, se efectúa en cumplimiento de las normas vigentes en materia presupuestal y con el fin de amparar recursos para el pago de servicios públicos como se expresa a continuación:					
OBJETO	REALIZAR EL REEMBOLSO DE CAJA MENOR DE FUNCIONAMIENTO PARA EL MES DE FEBRERO DE 2021				
BENEFICIARIO	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES - IDARTES				
NIT	900.413.030-9				
Valor (en números): #	\$613.636				
Valor (en letras):	SEISCIENTOS TRECE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS MLCTE				
DESCRIPCIÓN DE LA SOLICITUD					

Imagen 9 Radicado Orfeo No. 20214100045653

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 16 de 21



0222 INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES - IDARTES
UNIDAD EJECUTORA 01

CERTIFICADO DE REGISTRO PRESUPUESTAL

Número : **850**

EL SUSCRITO RESPONSABLE DEL PRESUPUESTO CERTIFICA

JOHN ALEXANDER LUNA BLANCO
Date: 2021.02.19 08:29:51
05'07"

JOHN ALEXANDER LUNA BLANCO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO

Que se ha efectuado registro presupuestal para atender compromisos así:

RUBRO	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	CONCEPTO DEL GASTO	FONDO	VALOR
1310202010202	Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados	N/A	1-100-F001 VA-Recursos distrito	613.636
			Total	613.636

CDP :278
Tipo y Número de Compromiso :27 CAJA MENOR - 45653

Objeto:
REALIZAR EL REEMBOLSO DE CAJA MENOR DE FUNCIONAMIENTO PARA EL MES DE FEBRERO DE 2021

Imagen 10 Orfeo, CRP 850 del 19/02/2021.

Y en el expediente de Orfeo 202142204900100002E, el concepto es "SOLICITUD DE CRP CONSTITUCIÓN DE CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO 2021", que sería el exacto, de acuerdo con la Resolución 066 del 16/02/2021 "Por medio de la cual se constituyen las Cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES para la vigencia fiscal del 2021".

DETALLES EXPEDIENTE - Mozilla Firefox

https://orfeo.idartes.gov.co/orfeopg/expediente/detalles_exp.php?&krd=MONICA.VIRGUEZ&codusuario=10&dependencia=130&

Identificador	Fecha	Descripción	Concepto
20214100045793	18-02-2021 11:55	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR VIGENCIA 2021
20214100045773	18-02-2021 11:51	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045753	18-02-2021 11:48	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045743	18-02-2021 11:45	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045733	18-02-2021 11:42	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045723	18-02-2021 11:40	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045703	18-02-2021 11:33	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD CONSTITUCION CRP CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045693	18-02-2021 11:29	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045683	18-02-2021 11:27	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045653	18-02-2021 11:18	Certificado de Registro Presupuestal CRP	SOLICITUD CRP CONSTITUCION DE CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO 2021
20214600024284	18-02-2021 10:17	Orden de pago	Solicitud pago SGRL nivel IV y V

Imagen 11 SGDEA Orfeo - Expediente 202142204900100002E.



b) Esta misma situación se presenta para los siguientes radicados:

Radicado No.	Fecha	Asunto
20214100047493	19/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100047483	19/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100047473	19/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100047443	19/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100047433	19/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100047413	19/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CAJA MENOR DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045833	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045823	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045813	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045803	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR VIGENCIA 2021
20214100045793	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR VIGENCIA 2021
20214100045773	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045753	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045743	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045733	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045723	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045703	18/02/2021	SOLICITUD CONSTITUCION CRP CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045693	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021
20214100045683	18/02/2021	SOLICITUD EXPEDICION CRP CONSTITUCION CAJA MENOR FUNCIONAMIENTO VIGENCIA 2021

Tabla 5 Listado solicitudes SGDEA Orfeo - Gestión de cajas menores. Elaboración propia.

c) Se utiliza el concepto “desembolso” para requerir la expedición de los CRP correspondientes a los reembolsos de caja menor. Por ejemplo, para los radicados en Orfeo No. 20212100172833 y 20212100171923 del 11/06/2021, se muestra el concepto utilizado en las solicitudes:

Expediente: 202142204900100002E		Expediente creado por: BRAUN ESTEBAN CASTELLANOS ROJAS	
Pagos Caja Menor Año 2021			
Se incluirán todos los pagos realizados para la Caja menor del año 2 ...			
Radicado	Fecha_Radicacion	Tipo Documento	Asunto
20212100038421	29-06-2021 13:54	Cuenta de Cobro	Autorización de retiro de cuenta corriente - IDARTES
20214600081454	18-06-2021 09:49	Orden de pago	Solicitud de desembolso Caja Menor de la Subdirección de Equipamientos Culturales - junio
20214600077594	15-06-2021 10:13	Orden de pago	SOLICITUD DE DESEMBOLSO DE RECURSOS DE LA CAJA MENOR DE LA SUBDIRECCION DE EQUIPAMENTOS CULTURALES P/ -CDP 652 del rubro número 133011601210000007614
20212100172833	11-06-2021 17:06	Certificado de Registro Presupuestal CRP	Solicitud RP Caja Menor SEC - Junio
20212100171923	11-06-2021 06:46	Certificado de Registro Presupuestal CRP	Solicitud RP Caja Menor SEC - Junio

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Fecha: 28/04/2021
		Versión: 1
		Página: 18 de 21

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>		GESTIÓN FINANCIERA	Código: 3TR-GFI-F-04
		SOLICITUD CERTIFICADO DE REGISTRO PRESUPUESTAL PARA PAGOS DIRECTOS	Fecha: 31/08/2018
			Versión: 1
NÚMERO	254	FECHA ELABORACIÓN	09/2021
		FECHA DE RECIBO	(DD/MM/AAAA)
SOLICITADO POR: (Datos del solicitante)			
Nombres y apellidos:	CARLOS MAURICIO GALEANO VARGAS		
Cargo:	SUBDIRECTOR DE EQUIPAMIENTOS CULTURALES		
Dependencia:	SUBDIRECCIÓN EQUIPAMIENTOS CULTURALES ORDENADOR DEL GASTO		
Nombres y apellidos:	CARLOS MAURICIO GALEANO VARGAS		
Cargo:	SUBDIRECTOR DE EQUIPAMIENTOS CULTURALES		
DIRIGIDO A (Identificación del funcionario a quien se solicita)			
Nombres y apellidos:	JOHN ALEXANDER LUNA BLANCO		
Cargo:	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE PRESUPUESTO		
Dependencia:	AREA DE PRESUPUESTO - SAF		
DESCRIPCIÓN DE LA SOLICITUD			
Nota: Esta Solicitud de Certificado de Registro Presupuestal, se efectúa en cumplimiento de las normas vigentes en materia presupuestal y con el fin de amparar recursos para el pago de servicios públicos como se expresa a continuación:			
SOLICITUD DE DESEMBOLSO DE RECURSOS DE LA CAJA MENOR DE LA			
OBJETO	SUBDIRECCIÓN DE EQUIPAMIENTOS CULTURALES PARA EL MES DE JUNIO - CDP 652		
BENEFICIARIO	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES - IDARTES		
NIT	900.413.030-9		
Valor (en números):	\$ 2.750.549		

Imagen 12 SGDEA Orfeo - Expediente 202142204900100002E.

- d) En el radicado Orfeo No. 20212100172844 del 10/06/2021, así como en el No. 20214600044524 del 13/04/2021, se usó el concepto "Solicitud reintegro ..." para el reembolso de caja menor de funcionamiento. Al respecto se hace claridad que, cuando se refiere a **reintegros** en el manejo de caja menor, corresponde a los dineros del fondo fijo de caja menor, que al finalizar la vigencia no fueron utilizados por el responsable de la caja y deben ser reintegrados a la cuenta del Instituto que indica la tesorería. O cuando se utilizan vales provisionales de caja menor (cuando la adquisición de los bienes o servicios, la realiza una persona diferente al responsable de manejo de la caja menor) y al legalizar la adquisición, el valor del gasto fue menor a lo anticipado, es decir existe un sobrante de dinero, éste debe ser reintegrado o devuelto al fondo fijo de caja menor.

Expediente:  202142204900100002E		Expediente creado por: BRAIAN ESTEBAN CA...	
Pagos Caja Menor Año 2021			
Se incluirán todos los pagos realizados para la Caja menor del año 2 ...			
Radicado	Fecha_Radicacion	Tipo Documento	Asunto
20212100038421	29-06-2021 13:54	Cuenta de Cobro	Autorización de retiro de cuenta corriente - IDARTES
20214600081454	18-06-2021 09:49	Orden de pago	Solicitud de desembolso Caja Menor de la Subdirección de Equipamientos Culturales -
20214600077594	15-06-2021 10:13	Orden de pago	SOLICITUD DE DESEMBOLSO DE RECURSOS DE LA CAJA MENOR DE LA SUBDIRECCIO - CDP 652 del rubro número 13301160121000007614
20212100172833	11-06-2021 17:06	Certificado de Registro Presupuestal CRP	Solicitud RP Caja Menor SEC - Junio
20212100171923	11-06-2021 06:46	Certificado de Registro Presupuestal CRP	Solicitud RP Caja Menor SEC - Junio
20214600072844	10-06-2021 14:30	Orden de pago	SOLICITUD REINTEGRO CAJA MENOR VIGENCIA 2021

Imagen 13 Orfeo No. 20212100172844 del 10/06/2021.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 19 de 21

Bogotá D.C., 12 de Abril de 2021

PARA: MARIO JOSE PINZON
Tesorero General

DE: ADRIANA MARIA PATIÑO CARRERA
Profesional Especializado 222- 03

ASUNTO: SOLICITUD REINTEGRO CAJA MENOR VIGENCIA 2021

De la manera más atenta me permito solicitar el desembolso de recursos para el reintegro de la Caja menor de funcionamiento para el mes de Abril de la vigencia 2021, de acuerdo a lo estipulado en la Resolución N. 066 de fecha 16 de Febrero de 2021, "Por medio de la cual se constituyen las Cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes –IDARTES para la vigencia fiscal 2021", por los valores discriminados de la siguiente manera:

CODIGO RUBRO PRESUPUESTAL	NOMBRE RUBRO PRESUPUESTAL	N. CDP	N. CRP	VALOR CRP FEBRERO
131020202030201	Servicios de documentación y certificación jurídica	272	1655	151.000
131020202030702	Servicios de impresión	296	1674	32.000
TOTAL GENERAL				183.000

Imagen 14 Orfeo No. 20214600044524 del 13/04/2021.

7. RESUMEN OBSERVACIONES

DETALLE OBSERVACIONES		
# OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN	POSIBLE RESPONSABLE
6.2.1	Inconsistencias en la Resolución No. 066 del 16/02/2021 "Por medio de la cual se constituyen las Cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES para la vigencia fiscal del 2021.	<ul style="list-style-type: none"> - Subdirección Administrativa y Financiera - Subdirección Equipamientos Culturales
6.2.2	Solicitud Orfeo No. 20214600025954 del 04/03/2021, correspondiente a la apertura de la caja menor de la SAF, se realizó por profesional no responsable de la caja menor, según la Resolución 066 del 16 de febrero de 2021.	<ul style="list-style-type: none"> - Subdirección Administrativa y Financiera
6.2.3	Observaciones a los reembolsos de caja menor de la Subdirección Administrativa y Financiera y de la Subdirección de Equipamientos Culturales, de la vigencia 2021.	<ul style="list-style-type: none"> - Subdirección Administrativa y Financiera - Subdirección Equipamientos Culturales
6.2.4	No se observa finalización y publicación de la actualización del procedimiento "Constitución, manejo y operación de caja menor" código: 3TR-GFI-PD-06 del 22/11/2018, versión: 1.	<ul style="list-style-type: none"> - Subdirección Administrativa y Financiera
6.2.5	Se observó que el "Sistema de Registro de Cajas Menores" del Instituto, no se encuentra en funcionamiento al 100%.	<ul style="list-style-type: none"> - Subdirección Administrativa y Financiera - Oficina Asesora de Planeación y Tecnologías de la Información.

	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 20 de 21

DETALLE OBSERVACIONES		
# OBSERVACIÓN	DESCRIPCIÓN	POSIBLE RESPONSABLE
6.2.6	Deficiencias en la gestión documental de las cajas menores del Instituto.	<ul style="list-style-type: none"> - Subdirección Administrativa y Financiera - Área Talento Humano. - Subdirección de Equipamientos Culturales

8. RECOMENDACIONES

- Realizar las correcciones pertinentes a la Resolución 066 del 16/02/2021 “Por medio de la cual se constituyen las Cajas Menores del Instituto Distrital de las Artes - IDARTES para la vigencia fiscal del 2021”.
- Priorizar la finalización y publicación de la actualización del procedimiento “Constitución, manejo y operación de caja menor” código: 3TR-GFI-PD-06 del 22/11/2018, versión: 1 , teniendo en cuenta los lineamientos para la gestión de las cajas menores en situaciones de crisis, emergencia o caso fortuito; así como los contenidos en el Decreto 192 de junio de 2021, de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., por el cual se derogó el Decreto 061 de 2007, que reglamentaba el funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo en el Distrito Capital.
- Poner en funcionamiento la herramienta tecnológica “Sistema de Registro de Cajas Menores” para la caja menor de la Subdirección de Equipamientos Culturales.
- Elaborar el manual de usuarios del desarrollo tecnológico “Sistema de Registro de Cajas Menores” y realizar su socialización a los responsables de las respectivas cajas menores y todos los usuarios de la misma.
- Analizar lo reglamentado en el Decreto 192 del 2 de junio de 2021, “Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones” - Expedido por la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., en cuanto al título “Funcionamiento de las Cajas Menores y los Avances en Efectivo”, para determinar su aplicación en el Instituto y las modificaciones a que haya lugar.
- Realizar los respectivos reembolsos de caja menor cumpliendo con todos los requerimientos señalados en el procedimiento “Constitución, Manejo y Operación de Caja Menor” vigente en el Sistema Integrado de Gestión y en el Manual para el Manejo y Control de Cajas Menores, expedido por la Dirección Distrital de Contabilidad.
- Revisar la conformación de expedientes relacionados con la gestión de cajas menores en el Instituto, considerando las TRD vigentes, así como los lineamientos establecidos por el Archivo General de la Nación, la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá y el área de Gestión documental del Instituto. Particularmente, en cuanto al uso de documentos electrónicos en ambientes de trabajo en casa y a prácticas de preservación documental, para garantizar la salvaguarda y custodia del patrimonio documental del Instituto. Observando la

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE Instituto Distrital de las Artes</p>	CONTROL Y EVALUACIÓN INSTITUCIONAL	Código: CEI-F25
		Fecha: 28/04/2021
	INFORME SEGUIMIENTO TEMAS SISTEMA CONTROL INTERNO	Versión: 1
		Página: 21 de 21

normatividad ya referida en los informes de seguimiento de la vigencia 2020:

- Circular 001 de 2020 expedida por el Archivo General de la Nación.
- Circular 047 de 2020 expedida por la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá y guía anexa.
- Circular Interna No. 05 de 2020 expedida por la Subdirección Administrativa y Financiera del Idartes.

Elaboró	Aprobó
<p>MARTHA RONDÓN MOLINA Profesional Contratista Área Control Interno.</p> <p>MÓNICA VIRGÜEZ ROMERO Profesional Contratista Área Control Interno.</p>	<p>CARLOS ALBERTO QUITIÁN SALAZAR Asesor Control Interno</p>