	INFORME DE AUDITORÍA	PR-EC-001-FR-006
		VERSIÓN: 04

**ARQUEO CAJA MENOR
JEFATURA NACIONAL DE FILATELIA**

Doctores:
LUIS HUMBERTO JIMENEZ MORERA
Presidente

RAFAEL IGNACIO RESTREPO
Vicepresidenta Comercial
MARTHA LUCY GIRALDO
Jefe Nacional de Filatelia

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

26 de Julio de 2019



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Regional Centro / Bogotá - Diagonal 25G # 95A-53 Tel. (1) 4196282 ▶ Regional Noroccidente / Medellín - Cr 64C # 72-20 Tel. (4) 2575074 ▶ Regional Oriente / Bucaramanga - Cr 36 # 52-68 Tel. (7) 6439492 ▶ Regional Occidente / Cali - Avenida 3 Norte # 52-33 Tel. (2) 6681406 ▶ Regional Sur / Bogotá - Cr 3 # 24-37 Tel. (4) 2610815
Regional Eje Cafetero / Manizales - Kilómetro 14 vía a Magdalena Tel. (6) 8742029 ▶ Regional Norte / Barranquilla - Cl. 90 # 13C-07 Tel. (3) 3841834

Tabla de contenido

I. Objetivo	2
II. Metodología utilizada.....	3
III. Alcance	3
IV. Criterios de auditoría	4
V. Antecedentes.....	5
VI. Resultados de la Auditoría	5
VII. Conclusiones	8

I. Objetivo

Evaluar el manejo y custodia de los recursos de la caja menor a cargo de la Jefatura Nacional de Filatelia – Bogotá en concordancia con los principios de eficiencia, eficacia y austeridad del gasto, los lineamientos de la Resolución No. 002 del 02 de enero de 2.019 *"Por la cual se constituyen las Cajas Menores de la Sede Central y Gerencias Regionales de Servicios Postales Nacionales S.A., para la vigencia fiscal del año 2019"*, así como del *Manual para la Constitución, Apertura, Ejecución, Legalización y Control de las Cajas Menores* (versión 9) MN-FI-PP-002 –.

Objetivos Específicos

- Verificar que el contenido de la Resolución documentada en ISOLucion 02 de 2019 de Servicios Postales Nacionales SA para la vigencia fiscal 2.019 corresponde a la misma versión y contenido aplicado por la Dirección Nacional de Filatelia.
- Verificar la aplicación de rubros y elementos contenidos en el MANUAL PARA CONSTITUCIÓN, APERTURA, EJECUCIÓN, LEGALIZACIÓN Y CONTROL DE LAS CAJAS MENORES, versión 9 - Servicios Postales Nacionales S.A.
- Verificación del cuadre de Caja Menor de SEVEN ERP de fechas, comprobantes, facturas equivalentes, recibos físicos correspondientes al período y las cantidades en dinero registradas en el sistema.
- Verificación del dinero físico existente y en custodia en la Caja fuerte del proceso en la fecha.
- Verificar el uso debido de los recursos asignados a la caja menor objeto de auditoría que realizó la Dirección Nacional de Filatelia en el manejo de la Caja Menor en el período.
- Elaboración y presentación del informe de caja Menor Filatelia a la Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno de Servicios Postales Nacionales SA.

II. Metodología Utilizada

Para lograr el objetivo de esta auditoría se cumplieron las siguientes fases: Planear, Hacer, Verificar y Actuar y las actividades de los objetivos específicos

Comprobación de los controles que se están ejerciendo al manejo del dinero en efectivo de la caja menor de Filatelia con base en los lineamientos que establece la Resolución No. 002 del 02 de enero de **2019** *"Por la cual se constituyen las Cajas Menores de la Sede Central y Gerencias Regionales de Servicios Postales Nacionales S.A., para la vigencia fiscal del año 2019"* MN-FI-PP-002 –, así como el Manual para la Constitución, Apertura, Ejecución, Legalización y Control de las Cajas Menores (versión 9), respecto a los conceptos de gastos que se pueden efectuar por medio de la caja menor y demás normas aplicables, los soportes y estado actual, mediante arqueo de caja menor.

Paul

- Análisis de los rubros presupuestales aprobados, su reconocimiento y pago en los procesos de reembolsos de caja menor.
- Elaboración del informe de auditoría indicando los resultados obtenidos, acciones y conclusiones de las pruebas realizadas.
- Conteo físico del dinero
- Visita in situ.
- Recepción y análisis de documentos registrados en el Sistema SEVEN - ERP.

III. Alcance

Realización de arqueo a caja menor de Filatelia del mes de Julio de 2019 con el fin de comprobar cumplimiento a la normatividad de arqueos de caja menor realizándose análisis de los rubros, manejo de faltantes o sobrantes y respeto a las prohibiciones conforme a la Resolución No.002 del 2 de enero de 2019 y Manual para Constitución, Apertura, Ejecución, Legalización y Control de Cajas Menores Versión 9 actualizada en 2018 de Servicios Postales Nacionales SA.

IV. Criterios de auditoría

Normatividad Externa:

Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015 **"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público"**, Título 5º **"Constitución y funcionamiento de las Cajas Menores"** del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Normatividad Interna:

- Resolución 002 del 02 de enero de 2019 **"Por la cual se constituyen las cajas menores de la sede central y gerencias regionales de Servicios Postales Nacionales S.A., para la vigencia fiscal del año 2019"**:
- Manual- Manual para la Constitución, Apertura, Ejecución, Legalización y Control de las Cajas Menores (versión 9) MN-FI-PP-002.

V. Antecedentes

Del estudio efectuado por el equipo auditor al informe final de auditoría anterior de arqueo al subproceso filatelia se coligió que no existieron hallazgos y en consecuencia no se generó plan de mejoramiento.

VI. Resultados de la Auditoría

La auditoría de arqueo de la caja menor de la Jefatura Nacional de filatelia fue atendida personalmente por la cuentadante responsable autorizada en la Resolución No.02 de 2.019 de Servicios Postales Nacionales SA.

El equipo de auditores de control interno deja constancia que el arqueo se realizó en forma continua e ininterrumpida desde el inicio hasta el cierre cuyos extremos se incluyen en las evidencias que se adicionan constatadas por el líder y el equipo auditor.

1. Constitución de la caja menor.

Al validar la constitución de la caja menor de la Dirección Nacional de Gestión Humana, se observó la identificación plena del documento mediante el cual se constituyó la caja menor y los límites por cada rubro presupuestal: Resolución No. 002 del 02 de enero de 2019, artículo 3°.

2. Arqueo de caja menor.

Resumen del Arqueo de la Caja Menor:

No se identificó existencia de sobrante o de faltante, con el siguiente detalle:

Tabla No.01. Arqueo Filatelia Julio 04 de 2019

Concepto	Valor
Valor Efectivo	\$ 1.500.000
Valores Registrados en SEVEN - corte 04 de Julio	\$ -
Valores Pendientes por legalizar	\$ -
Saldo en Bancos	N/A
Total Arqueo Caja Menor	\$ 1.500.000
Valor Fondo Caja Menor	\$ 1.500.000
Diferencia	\$ -

El equipo auditor recibió dos informes derivados del aplicativo SEVEN ERP denominados Cuadre de Caja Menor uno por valor de \$927.430, correspondiente al cierre del 20 junio 2019 y el segundo por un valor se \$ 0 pesos, cuya copia se adjunta a este informe.

En razón de la fecha se encontró reembolso de caja menor en su totalidad por valor de \$ 1.500.000 en virtud del cierre de la caja menor con fecha de cierre 20 de Junio de 2019. No se encontraron gastos realizados entre la fecha del cierre del 20 de junio a la fecha de auditoría 04 de Junio 2019.

Teniendo en cuenta la anterior consideración se procedió a cotejar los soportes de junio que se anexan con las facturas de cierre del mes de junio. El equipo auditor informa y deja constancia que verificó su existencia y el lleno de requisitos debidamente diligenciados autorizados y registrados de las mismas.

La Dirección Nacional de Filatelia en virtud de lo normado en la Resolución No. 002 de 2019 y de acuerdo con ella la encontró integrada por los siguientes Rubros y valores asignados.

- **22005** impresos y Publicaciones \$ 400.000
- **22006** Comunicaciones y Transporte \$ 300.000
- **41002** Carpetas y Sobres de Primer Día \$ 800.000

Para un total asignado de \$1.500.000.

Con las anteriores consideraciones se inició la realización en la oficina de Filatelia del arqueo de Caja siendo las 11:00 am del 04 de junio de 2019; se verificaron los protocolos de seguridad y la existencia de recursos en la caja de seguridad, el manejo y custodia de la funcionaria delegada y responsable cuentadante.

3. Verificación de los Gastos de Caja Menor por Rubros.

El equipo auditor de la Oficina Asesora de Control Interno verificó el contenido de los gastos efectuados de la Caja menor de los gastos generados para cada uno de los tres rubros reconocidos al subproceso resultado del arqueo efectuado en la fecha fueron los siguientes.

Rubro 22005 impresiones y publicaciones.

El equipo auditor se permite detallarlo en la siguiente tabla que ha diseñado

Tabla 02. Detalle Rubro Impresiones y Publicaciones del Arqueo 04 de Julio.

Fecha	Rubro	Compra	Valor compra
5-jun-19	21222005	COMPRA DE 1 MATASELLOS (sello madera) colegio Italiano Leonardo Davinci - factura 8410	\$ 17.000
7-jun-19	21222005	COMPRA DE 2 MATASELLOS (sellos en madera y 1 de caucho) Fuerza aerea Colombiana 100 años factura 8421	\$ 46.000
12-jun-19	21222005	COMPRA DE 2 MATASELLOS Y 1 CAUCHO (Emision Postal Colombia - Marruecos)	\$ 46.000
20-jun-19	21222005	(SELLOS EN MADERA Y 1 UN CAUCHO (Emision Postal 51 Torneo Internacional)	\$ 46.000
Total			\$ 155.000

Rubro 22006 Comunicaciones y transporte

Tabla 03 .Rubro Comunicaciones y transporte del Arqueo 04 de Julio.

Fecha	Rubro	Compra	Valor compra
5-jun-19	21222006	TRANSPORTE URBANO DESDE SPN SEDE CENTRAL - MINTIC - SPN 27/05/2019	\$ 85.000
5-jun-19	21222006	TRANSPORTE URBANO DESDE SPN SEDE - IMPRENTA DISTRITAL 31/05/2019	\$ 80.000
7-jun-19	21222006	TRANSPORTE URBANO DESDE SPN- VICEPRECIDENCIA DE LA REPUBLICA - PV 20 DE JULIO	\$ 75.000
11-jun-19	21222006	TRANSPORTE URBANO DESDE SPN SEDE - CONGRESO NUMISMATICO 07/06/2019	\$ 60.000
Total			\$ 300.000

Rubro 41002 Carpetas y sobres de primer día.

Tabla 04. Carpetas y sobres de primer día 04 de Julio.

Fecha	Rubro	Compra	Valor compra
6-jun-19	24041002	COMPRA DE 1 BUZÓN EN CARTÓN A 4X0 TINTAS PARA EVENTO FUERZA AEREA 100 AÑOS - Factura 605506/2019	\$ 472.430
Total			\$ 472.430

Pde

Informe Auditoría Arqueo Caja Menor Filatelia
Vicepresidencia Comercial
Julio 2019

Del análisis anterior y de lo cotejado físicamente concluye el equipo auditor que los soportes evidenciados y los valores registrados corresponden a los gastos mencionados de acuerdo a cada rubro asignado, no se evidenciaron gastos superiores de acuerdo con los rubros asignados.

Se adjunta a éste copia del Cuadre de caja menor de Servicios Postales Nacionales S.A de la fecha lo mismo que el oficio de apertura ya citado. El detalle de todos los datos y actividades realizadas en el arqueo presente se incluyen en los documentos que se anuncian en este informe, de la misma manera se concluye que no sobrepasaron los límites incluidos para cada rubro en la resolución ya citada.

Se completó la información básica del arqueo de caja menor copia de la cual se adjunta al presente informe.

Riesgos del Subproceso

Consultado el aplicativo Sherlock se pudo establecer que el Subproceso tiene dos riesgos establecidos y ninguno relacionado con la gestión de caja menor objeto de ésta auditoría:

Imagen 01. Riesgos identificados Subproceso Filatelia

The screenshot shows a web application titled 'Riesgos'. It has several dropdown filters: 'Código', 'Nombre', 'Cadena de valor' (set to 'Misionales'), 'Macroproceso' (set to 'Misionales'), 'Proceso' (set to 'Gestión Comercial'), 'Subproceso' (set to 'Filatelia'), and 'Riesgos globales' (set to 'SARO'). Below the filters is a table with the following data:

Código	Nombre	Riesgo global
R8	Pérdida del material filatélico	SARO
R21	Disminución del uso de la estampilla en la imposición de envíos	SARO

VII. Conclusiones

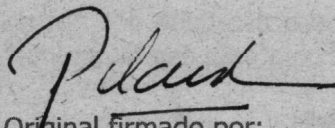
- ✓ Esta Jefatura y el equipo de auditoría no establecen y por lo tanto no hay lugar a estructurar hallazgos ni observaciones.
- ✓ Se verificaron los valores asignados a cada Rubro y se cotejaron con las facturas equivalentes físicas y se determinó que éstas no superaron los valores fijados en el artículo tercero de la Resolución de 002 de 2018 de Servicios Postales Nacionales S.A.
- ✓ El estudio de riesgos del subproceso estableció dos y ninguno de los cuales está vinculado de la caja menor objeto de esta auditoría.

RJL

Informe Auditoría Arqueo Caja Menor Filatelia
Vicepresidencia Comercial
Julio 2019

- ✓ De la comparación entre el conteo físico del dinero y los contenidos del aplicativo SEVEN ERP y las facturas y recibos equivalentes se concluyó que existe correspondencia y una gestión adecuada.
- ✓ Por lo demás se observa la existencia de buenas prácticas en procedimientos administrativos y de gestión de Caja Menor y la observancia de las normas vigentes en su ejecución por parte del subproceso de filatelia en el período.

Cordialmente,



Original firmado por:

JOSEFINA DEL PILAR RODRIGUEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: Jennifer Parra - Profesional Control Interno

Revisó y Aprobó: Henry Torres - Profesional Experto Control Interno

Adjunto: Apertura Auditoria Caja menor Filatelia CI.E.C 99 /19 de 27 de Junio 2019

Copia Arqueo de Caja Menor.

Copia Cuadre de Caja menor