 <b>COLCIENCIAS</b>	<b>INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>	<b>CODIGO E101PR01F1</b>
		<b>Versión: 01</b>
		<b>Fecha: 05-12-2017</b>
		<b>Página 1 de 18</b>

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INFORME DE AUDITORIA

#### TIPO DE INFORME


Preliminar

Definitivo **x**

**Auditoria Procedimiento Manejo de Cajas Menores - Código A102PR17 e  
Instructivo Caja Menor A103PR01-01**


AÑO	AUDITORIA No.	DEPENDENCIA O ENTIDAD RESPONSABLE	FUNCIONARIO RESPONSABLE
2018	A06	DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - LOGISTICA- CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES	YOLANDA ACEVEDO- JUNAN CARLOS MARTINEZ- GLADYS ALFARO
PERIODO AUDITADO O EVALUADO		FECHA INFORME PRELIMINAR	FECHA INFORME DEFINITIVO
ENERO A AGOSTO 24/2018		01/10/2018	10/10/2018

**Informe elaborado por:**  
NUBIA STELLA TORRES URREGO  
**Oficina de Control Interno**

 COLCIENCIAS	INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO	CODIGO E101PR01F1
		Versión
		Fecha
		Página 2 de 18

## CONTENIDO

		No. Pag
<b>1.</b>	Introducción .....	03
<b>2.</b>	Objetivos de la Auditoria o Seguimiento .....	03
<b>3.</b>	Alcance de la Auditoria o Seguimiento .....	04
<b>4.</b>	Riesgos Potenciales y Residuales evaluados .....	05
<b>5.</b>	Resultados de las pruebas de Auditoria .....	05
<b>6.</b>	Recomendaciones y Sugerencias de Mejoramiento .....	18
<b>7.</b>	Acciones de Mejoramiento .....	19

 COLCIENCIAS	<b>INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>	<b>CODIGO E101PR01F1</b>
		Versión
		Fecha
		Página 4 de 18

### **3. ALCANCE DE LA AUDITORIA, SEGUIMIENTO Y EVALUACION**


El alcance de la auditoria abarcó el cumplimiento de algunas actividades demarcadas en el procedimiento de Manejo de la Cajas Menores (A102PR17-V01), y el Instructivo de la Caja Menor A103PR01I01, así como las normas internas (Res 079/2018) y externas (Dec 2768/2015) respectivamente. Como primera prueba de cumplimiento se realizó arqueo de caja menor y en segunda prueba, la validación de la los soportes en forma selectiva, que respaldan los reembolsos (IV y V,) de la vigencia 2018. Así mismo, se evaluó las cifras registradas a través de los diferentes canales establecidos por la Entidad, como Libro de Bancos y de Caja Menor y SIIF, entre otros. Y revisión de los expedientes.

Previo a este informe, se remitió el Informe Preliminar de auditoría Memorando 20181200376763 del 01/10/2018, para los comentarios respecto de los hallazgos detectados. Dada la sustentación recibida mediante el Memorando 20182400384023 del 8/10/2018, se mantienen los hallazgos detectados, teniendo en cuenta que en el Nro.1, las preguntas en el procedimiento "no" son puntos de control, los Nros. 2 y 3, fueron aceptados con la afirmación "se procederá a actualizar el instructivo cajas menores CODIGO A103PR01-01, ajustándose al trámite (...)" y los Nros. 4 y 5 la sustentación no son pertinentes por lo establecido en el procedimiento y por carencia soportes que respalden su registro, como es el caso del "memorando de creación caja menor", es totalmente diferente al documento "solicitud de CDP" y el proyecto de resolución, no esta evidenciado.

En el proceso de recolección de las pruebas de cumplimiento de la auditoria, fue solicitada la información de acuerdo con lo establecido en el procedimiento y el instructivo, respectivamente, al responsable de la caja menor de gastos generales. La carencia de soportes o de registros, llevó a la generación de algunos hallazgos detectados.

El contenido del presente informe está fundamentado en el cumplimiento tanto del marco normativo como en el procedimiento e instructivo establecidos.

Lo anterior se realizó a través de pruebas aplicadas a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.


 COLCIENCIAS	INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO	CODIGO E101PR01F1
		Versión
		Fecha
		Página 3 de 18

## 1. INTRODUCCION

En desarrollo de las actividades propias que le han sido conferidas por ley a las Oficina de Control Interno, y en particular en cumplimiento de su función como dependencia asesora y evaluadora en los procesos y actividades que desarrolla la entidad en todas sus áreas, y dada la importancia que tiene para COLCIENCIAS el manejo y funcionamiento de los de las cajas menores, se realizó una auditoria al Procedimiento del Manejo de la Caja Menor A102PR17 e Instructivo de la Caja Menor A103PR01I01 y al cumplimiento del marco normativo interno como externo que la rige.

## 2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA, SEGUIMIENTO Y EVALUACION

- 2.1 Constatar el cumplimiento de las normas establecidas en el decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 del MHCP, y la Resolución No. 0079 de 25 de enero de 2017 de Colciencias, por la cual se crea la caja menor de Gastos Generales.
- 2.2 Verificar el cumplimiento del Procedimiento del Manejo de las Cajas menores A102PR17 e Instructivo de la Caja Menor A103PR01 (CM Gastos Generales).
- 2.3 Verificar el manejo y custodia de los recursos de la Caja Menor asignados.
- 2.4 Verificar la consistencia de la información que soportan los movimientos efectuados por la caja menor de gastos generales.
- 2.5 Verificar los controles como los riesgos asociados al manejo de la caja menor de gastos generales.

 COLCIENCIAS	INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO	CODIGO E101PR01F1
		Versión
		Fecha
		Página 5 de 18

## 4. RIESGOS POTENCIALES Y RESIDUALES EVALUADOS

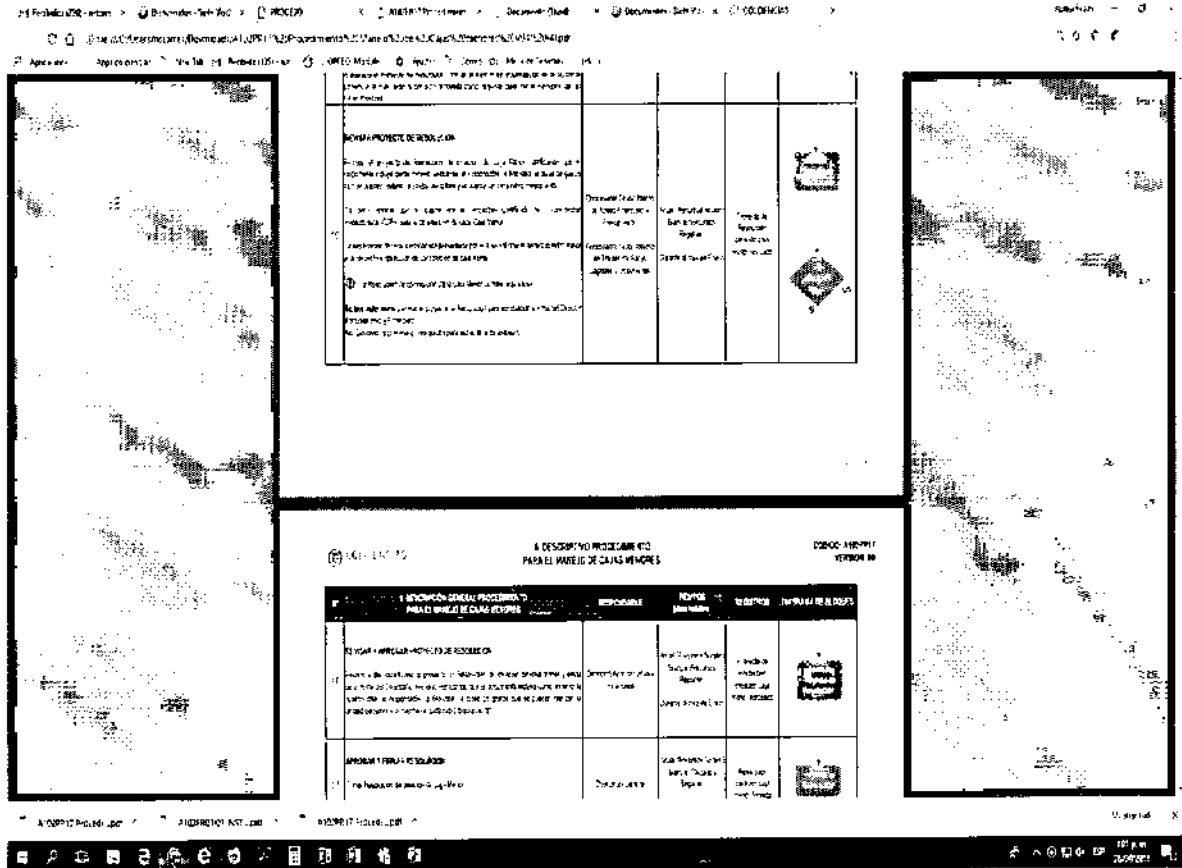
Seguimiento al R.39 de la Matriz de Riesgos Institucional aplicado al Manejo de la Caja Menor de Gastos Generales

RIESGO	CONTROLES	ACCIONES	SEGUIMIENTO
R39 - 2018 Que las conciliaciones bancarias sean preparadas por la misma persona que maneja el fondo de caja menor, sin el visto bueno del contador	Instructivo de cajas menores A103PR01101  Procedimiento manejo de cajas menores A102PR17	2018 Asegurar que las conciliaciones bancarias sean preparadas por el cuentadante de la caja menor de gastos generales y revisadas y firmadas por el contador.	En la auditoria se evidenció que el R39 determinado en la Matriz de riesgo aplicada a la caja menor de gastos generales, esta siendo contrarrestado mediante la acción establecida. Se evidenció, que son elaboradas por la responsable de la caja menor, revisadas y firmadas por el Contador y con el VoBo del Coordinador del Grupo Interno de Apoyo Logistico y documental. Este ultimo, voBo, esta incluida, pero no se menciona en la accion de la matriz por lo cual es conveniente se actualice la matriz.  Es importante anotar, que las conciliaciones bancarias, es un control, que permite velar por el manejo y seguridad de los recursos de la caja menor, y este control esta determinado en el procedimiento

Es importante se establezca un riesgo basado en el control de los arqueos periódicos que se están realizando, permitiendo a la Administración velar por la salvaguarda y el buen uso de los recursos de la caja menor, bajo el esquema de riesgos institucionales.

### **HALLAZGO 1. CARENCIA DE PUNTOS DE CONTROL PROCEDIMIENTO DE MANEJO DE CAJAS MENORES A102PR17-V01**


Se evidenció a lo largo del Procedimiento de Manejo de Cajas Menores A102PR17-V01, seis puntos de control **en forma preguntas** que responden a algo, más no dice que control se debe tener en determinado momento.



## 5. RESULTADOS DE LAS PRUEBAS DE LA AUDITORIA

### 5.1 ARQUEO DE CAJA MENOR

De acuerdo con el arqueo realizado, no se presentó diferencia alguna en los recursos del efectivo manejado caja menor. Se extrae las cifras del arqueo realizado

 <b>COLCIENCIAS</b>	<b>INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>	<b>CODIGO E101PR01F1</b>
		Versión
		Fecha
		Página 7 de 18

Total Moneda y Billetes	\$ 150.474,00
Total Recibos Provisionales( Anexo 1)	\$ 161.200,00
Total Cheques girados (Anexo 2)	\$ 0,00
Total Recibos de Caja (egresos)	\$ 45.534,00
<b>TOTAL CAJA: Efec.+ RP+CHE-G+RC</b>	<b>\$ 357.208,00</b>
Mas: Saldo Libro de Bancos a corte: 28/08/2014	\$ 7.092.792,00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 7.450.000,00</b>
Menos Monto Autorizado	\$ 7.450.000,00
Diferencia	\$ 0,00
<b>CONCILIACION ENTRE LIBRO DE BANCOS Y SALDO BANCARIO</b>	
Saldo en Libros	\$ 7.092.792,00
Saldo Bancario	7.092.792,00
Diferencia *	0,00

**SOPORTES:**

<b>ANEXO 1 RELACION RECIBOS PROVISIONALES</b>				
Nro. RECIBO	FECHA	FUNCIONARIO O CONTRATISTA	CONCEPTO	VALOR
286	27/08/2018	ELIBARDO SANCHEZ - COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	20.000
287	27/08/2018	ANULADO	0	0
288	27/08/2018	FABIAN UREA -COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	12.201
289	27/08/2018	ORLANDO KOREN-COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	14.650
290	27/08/2018	GILMAN SUAREZ-COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	20.000
291	27/08/2018	VICTOR HERNANDEZ-COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	20.000
292	27/08/2018	MANUEL SABAC-COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	20.000
293	27/08/2018	ALDEMAR ARENAS-COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	20.000
294	27/08/2018	JORGE JIMINEZ-COND	PARQUEADEO 'PUBLICO	20.000
<b>TOTAL RECIBOS PROVISIONALES</b>				<b>146.851</b>

<b>ANEXO 2 RELACION DE CHEQUES</b>			
Nro CHEQUE	FECHA	CONCEPTO	VALOR
312125	19/04/2016	Ultimo cheque girado Avance -Gladys alfaro	1.640.144

CHEQUERA	BANCOLOMBIA	Cuenta Corriente 807-408798-70
Queques en blanco	Del Nro. 212126 Al Nro. 312190	Se paga en efectivo o en efecto se realiza transferencia

## 5.2 VERIFICACION DE RECIBOS DE CAJA Y SOPORTES

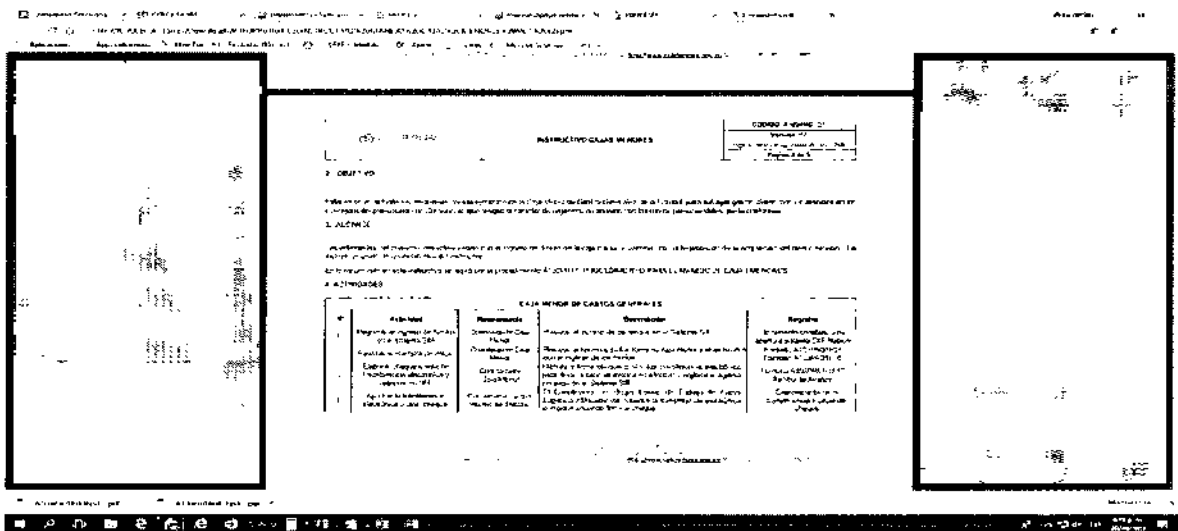
De acuerdo con la revisión selectiva de los soportes de algunos reembolsos, se evidenció lo siguiente:

### 5.2.1 HALLAZGO 2. NO SE ESTA DILIGENCIANDO EL FORMATO RECIBO DE AVANCE CODIGO A103PR01-F12 PARA LOS AVANCES

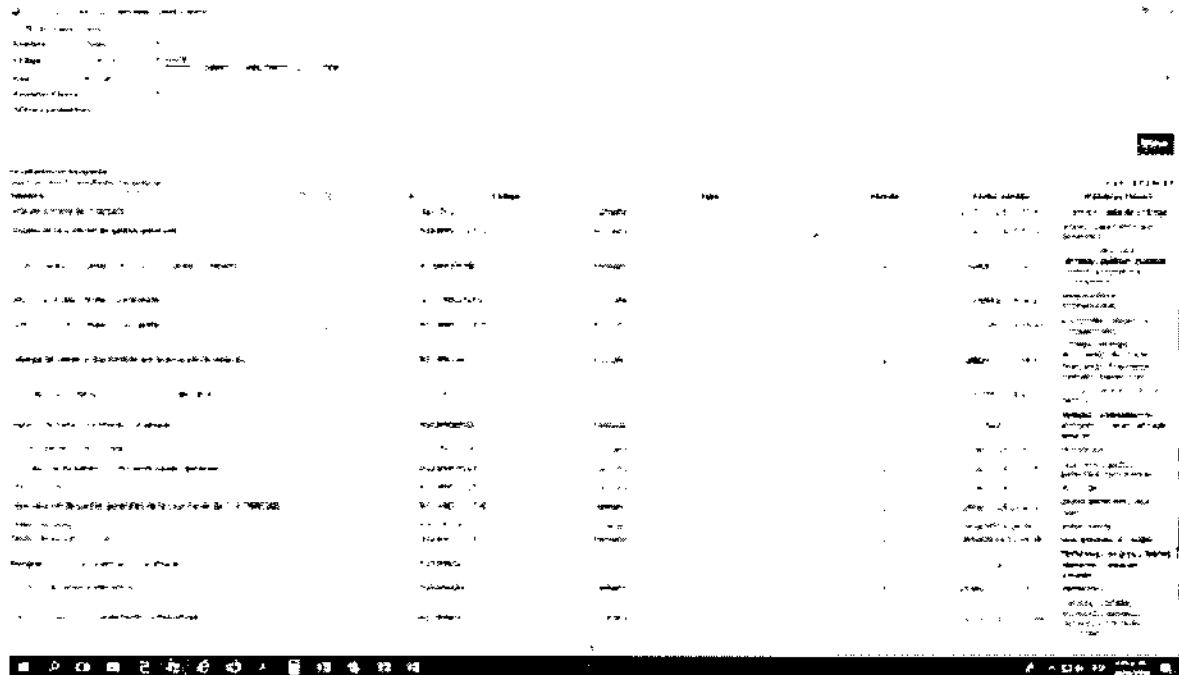
En el avance en efectivo realizado por transferencia electrónica del 18/06/2018, por valor de \$2.626.285, carece del Formato Recibo de Avance A103PR01-F12. De acuerdo a la aclaración de la responsable de la Caja menor el formato A103PR01-1F12 "recibo avance" (para girar cheques) **no se genera desde el 5 de mayo de 2017, el motivo es que el banco donde se encuentran los recursos para el manejo de la caja menor de gastos generales, uno de su servicio es solicitar estos avances con transferencia y reclamo por ventanilla**". Si es así, según la descripción de la actividad 3 del Instructivo A103PR01/01, cita: "Elabora y firma cheque o solicitar transferencia electrónica para llevar a cabo el avance en efectivo y (...)", para el caso que nos atañe, para la transferencia electrónica realizada, el formato, si aplicaría.

El hecho que este contemplado en el procedimiento, incumple el registro de la actividad Nro. 3 del Instructivo de la Caja menor- A103PR01-01. Igualmente se consultó el formato en GINA (teniendo en cuenta que se menciona en el procedimiento), y no aparece registrado.

Se extraen pantallazos del instructivo y de Gina, respectivamente.







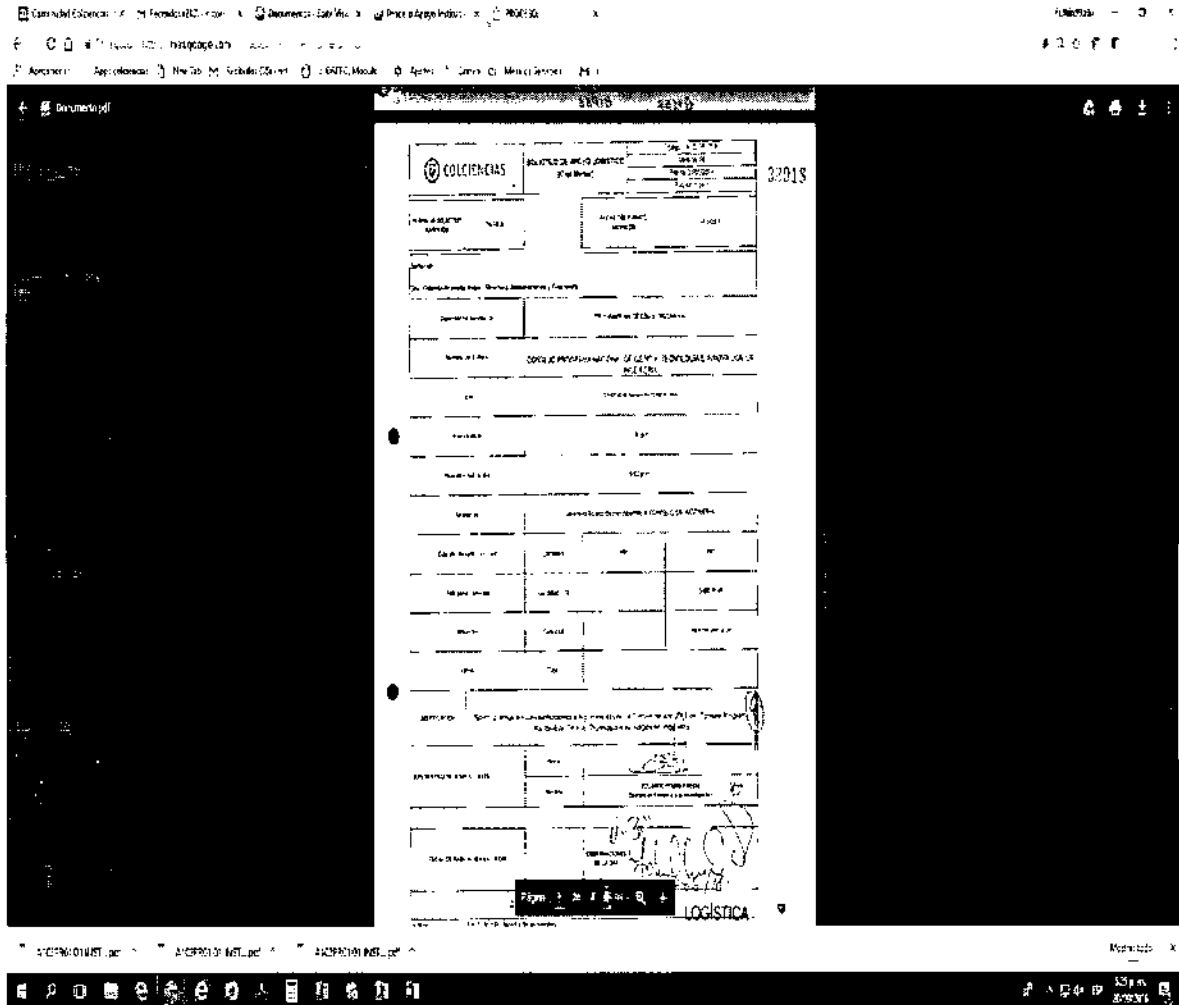
Nro	Egreso	Beneficiario
22118	BWORLD GROUP SAS	
28118	GLADYS JUDITH QUIROGA	
32518	LE CATERING FRANCES SAS	
32918	PRODUCTOS DOÑA DICHA SAS	
34418	ALMACENES LA 14 S.A.	

**5.2.2 HALLAZGO 3. DESACTUALIZACION ACTIVIDAD 5 DEL INSTRUCTIVO 103PR01-01- V7 EN RELACION AL DOCUMENTO DE SOLICITUD – REGISTRO.**

Se evidenció que algunos egresos (ver relación) por concepto de apoyos logísticos para cubrir los gastos de alimentación en los eventos, carecen de las solicitudes que se deben realizar según instructivo: "1. Ticket o correo electrónico de solicitud." o "2. Memorando". A cambio de estos, se encontró el Formato **A102PR1701 V00** (31/05/2018) llamado "Solicitud de Apoyo Logístico (Caja Menor), documento que no se evidenció en GINA y tampoco se menciona dentro del instructivo. Lo que indica que el procedimiento esta desactualizado.

Nro EGRESO	BENEFICIARIO
22118	BWORLD GROUP SAS
28118	GLADYS JUDITH QUIROGA
32518	LE CATERING FRANCES SAS
32918	PRODUCTOS DOÑA DICHA SAS
34418	ALMACENES LA 14 S.A.





**5.2.3 HALLAZGO 4. INCUMPLIMIENTO ACTIVIDAD 1.1 "SOLICITAR CREACION DE LA CAJA MENOR" NO EXISTE MEMORANDO DE APERTURA DE LA CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES**

No se evidenció el documento soporte mediante el cual se realiza el requerimiento para la creación de la caja menor de gastos generales "debidamente sustentada" mediante la justificación técnica y económica", incumplimiento la actividad 1.1 del Procedimiento A102PR17 v01. "Solicitar Creación Caja menor", mediante el "Memorando de solicitud de apertura caja menor".

Reporte de Auditoría

Informe de Auditoría o Seguimiento

Observación	Descripción	Gravidad	Estado
1	Se observó que el informe de auditoría no contiene los hallazgos identificados durante el proceso de revisión de los documentos.	Alta	Abierta
2	Se observó que el informe de auditoría no contiene los hallazgos identificados durante el proceso de revisión de los documentos.	Alta	Abierta
3	Se observó que el informe de auditoría no contiene los hallazgos identificados durante el proceso de revisión de los documentos.	Alta	Abierta

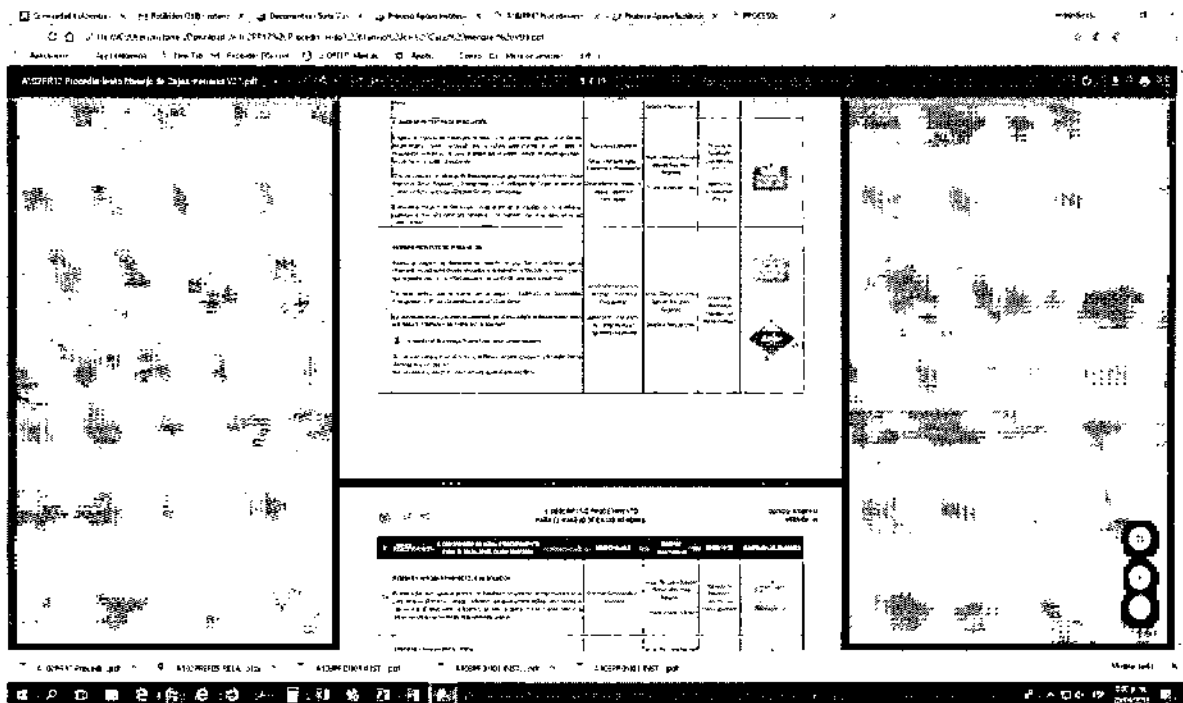
Reporte de Auditoría

Informe de Auditoría o Seguimiento

Observación	Descripción	Gravidad	Estado
1	Se observó que el informe de auditoría no contiene los hallazgos identificados durante el proceso de revisión de los documentos.	Alta	Abierta
2	Se observó que el informe de auditoría no contiene los hallazgos identificados durante el proceso de revisión de los documentos.	Alta	Abierta
3	Se observó que el informe de auditoría no contiene los hallazgos identificados durante el proceso de revisión de los documentos.	Alta	Abierta

### 5.2.4 HALLAZGO 5. INCUMPLIMIENTO ACTIVIDADES 1.4, 1.5 Y 1.6 PROYECTO DE RESOLUCION

No se evidenció en los expedientes el proyecto de resolución de la creación caja menor, documento que soporta el registro de las actividades 1.4, 1.5 y 1.6 respectivamente del Procedimiento



## 5.3 REGISTRO FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

### 5.3.1 FINANCIERO

Se evidenció la afectación forma ordena y cronológica de los registros en los respectivos Libros de Relación de Gastos Generales de la Caja Menor de Colciencias A103PR01F08 y Auxiliar de Bancos - Caja Menor Gastos Generales A103PR01F10, respectivamente.

Se evidenció que el movimiento financiero de registro de ingresos y egresos conserva la misma trazabilidad en el sistema SIIF, lo que permite visualizar la confiabilidad de registro de los recursos de la caja menor de gastos generales.

 COLCIENCIAS	INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO	CODIGO E101PR01F1
		Versión
		Fecha
		Página 14 de 18

### 5.2.2 PRESUPUESTAL

Con relación a su destinación de la Caja menor de Gastos generales, están registradas en el Libro de Relación de Gastos Generales de la Caja Menor de Colciencias A103PR01F08, por cada rubro presupuestal, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 079 de 2018.

### 5.4 CONTROLES INTERNOS

Dentro de los controles internos del procedimiento, se tiene implementado los siguientes, y de acuerdo a la revisión arrojó el siguiente resultado:

#### 5.4.1 CONCILIACIONES BANCARIAS

Las conciliaciones bancarias se encuentran al día al corte de este informe a agosto/2018. Lo que significa que se lleva un control de los recursos de la caja menor de gastos generales.

#### 5.4.2 ARQUEOS INTERNOS

Como mecanismo de control interno por parte de la ADF-Logística, se tiene implementado la realización de arqueos periódicos. De acuerdo a esta actividad, se han realizado cinco arqueos en el transcurso del año de los cuales ninguno arrojó diferencias de recursos por de faltantes o sobrantes. A continuación se detallan las fechas de los arqueos realizados

ARQUEOS PERIODICOS DAF	
FECHAS	DIFERENCIA
15/03/2018	NINGUNA
18/04/2018	NINGUNA
18/05/2018	NINGUNA
20/06/2018	NINGUNA
24/07/2018	NINGUNA

Esto significa, que con la aplicación de éste control y el autocontrol, indica el buen manejo de los recursos. Esta actividad cruza con la acción de mejora Nro. 2 del Plan de Mejoramiento.

**5.5 POLIZA DE MANEJO**

De acuerdo con el artículo 2.8.5.6 del Decreto 1068 de 2015 (Fianzas y Garantías), el manejo de la Caja menor de Gastos Generales esta respaldada mediante la póliza de Manejo para proteger los recursos de la caja meno,

Nro.	Vigencia	ASEGURADORA
3949	Desde 2/09/2018 al 02/09/2019	CHUBB

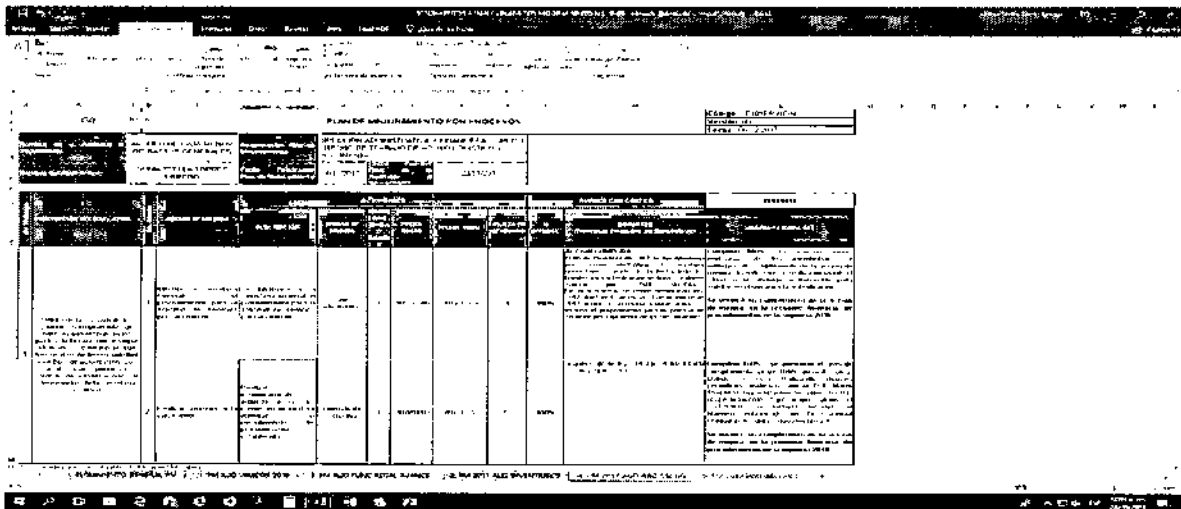
**5.6 ARCHIVO DE INFORMACION DE LA CAJA MENOR**


La información de la caja menor de gastos generales, que soporta las transacciones del manejo y custodia, se encuentra debidamente archivada y conservando el orden cronológico, respectivo.

**5.7 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO ARQUEO DE CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES DE FECHA 4/12/2017**

De acuerdo con la auditoria anterior del 2017, se estableció un plan de mejoramiento de un Hallazgo con dos acciones de mejora. Cuyo nivel de cumplimiento a la fecha 30/08/2018, fue de 100%.

Mediante la presente auditoria, se visualizó claramente su cumplimiento



 COLCIENCIAS	<b>INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>	CODIGO E101PR01F1
		Versión
		Fecha
		Página 16 de 18

## 5.8 PARTICIPACION GASTOS DE CAJA MENOR

### 5.8.1 POR REEMBOLSOS

A continuación, se muestra la participación de siete reembolsos que se han realizado al corte 28/08/2018. Se evidencia que se realizaron en forma mensual y ninguno de ellos, se evidencia que se haya consumido más del 70%. Los de mayor participación han sido los Nros. 3,4 y 5, respectivamente y el de menos, el Nro. 1, que solo alcanzó un 5%.

CONCEPTO	VALOR	CONCEPTO
<b>VAALOR APROBADO CAJA MENOR</b>	<b>7.450.000,00</b>	<b>100%</b>
REEMBOLSO Nro.1 - Resolución No.0230 de 9/03/2018	373.045,00	5,0%
REEMBOLSO Nro.2 - Resolución No.305 de 3/04/2018	2.320.042,00	31,1%
REEMBOLSO Nro.3 - Resolución No.0412 del 3/05/2018	1.502.757,00	20,2%
REEMBOLSO Nro.4 - Resolución No.0541 del 6 /06/ 2018	2.086.339,00	28,0%
REEMBOLSO Nro.5 - Resolución No.0670 del 5/07/ 2018	1.133.680,00	15,2%
REEMBOLSO Nro.6 - Resolución No.0805 del 01/08/ 2018	804.613,00	10,8%
REEMBOLSO Nro.7 - Resolución No.0880 del 21/08/ 2018	910.404,00	12,2%
<b>TOTAL REEMBOLSOS A CORTE 28/08/2018</b>	<b>9.130.880,00</b>	

### 5.8.2 POR RUBRO PRESUPUESTAL

A continuación, se muestra los gastos realizados a corte 28/08/2018 por rubro presupuestal. El rubro de más se ha gastado han sido el 2.0.4.41 (cuyo consumo está en gastos de parqueadero público, peajes, autenticaciones e impresiones entre otras) y C-3901-1000-6.0.2 (apoyo Logístico: refrigerios y almuerzos).

CONCEPTO	VALOR
2.0.4.4.15 PAPELERIA DE ESCRITORIO Y OFICINA	21.800,00
2.0.4.4.21 - UTENSILIOS DE CAFETERIA	136.700,00
2.0.4.4.23 - OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	826.497,00
2.0.4.40.15 OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE BIENES	107.100,00
2.0.4.41.13 OTROS GASTOS ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	4.285.721,00
2.0.4.5.12 MANTENIMIENTO OTROS BIENES	-
2.0.4.6.8. OTROS COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	22.200,00
C-3901-1000-6.0.2 - FINANCIACION DE LOGISTICA DE ACTIVIDADES DE MOVILIDAD, EVENTOS, CAPACITACION Y SEGUIMIENTO	4.074.685,00
<b>TOTAL GASTOS - PRESUPUESTALES</b>	<b>9.474.703,00</b>



 <b>COLCIENCIAS</b>	<b>INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>	<b>CODIGO E101PR01F1</b>
		<b>Versión</b>
		<b>Fecha</b>
		<b>Página 17 de 18</b>

### **5.8.3 CONCILIACION GASTOS PRESUPUESTALES VS REEMBOLSOS E IMPUESTOS**

A continuación, se visualizó el comportamiento de los gastos frente a los reembolsos e impuestos. Esto indica que los gastos corresponden a los reembolsos realizados.

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
TOTAL GASTOS - PRESUPUESTALES	9.474.703,00
MENOS: GASTOS ENTRAN EN 8vo. REEMBOLSO	45.534,00
MENOS: TOTAL REEMBOLSOS (7)	9.130.880,00
MENOS : IMPUESTOS	298.289,00
<b>DIFERENCIA</b>	-

## **6. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS DE MEJORAMIENTO**

Se debe establecer acciones de mejora, que apunten a corregir los hallazgos presentados. A continuación se dan algunas recomendaciones que coadyuven a corregir los hallazgos detectados y a optimizar los procedimientos e instructivos como los respectivos controles.

- 6.1 Establecer Puntos de Control. Para ello es importante revisar y analizar "el cómo se construye un control y cuál sería su función" en pro de contrarrestar cualquier riesgo en que pueda verse afectada la entidad.
- 6.2 Es importante se establezca un riesgo basado en el control de los arqueos periódicos que se están realizando, permitiendo a la Administración velar por la salvaguarda y el buen uso de los recursos de la caja menor, bajo el esquema de riesgos institucionales.
- 6.3 Actualización del procedimiento e instructivo de la caja menor, de acuerdo con los trámites y formatos que se vienen aplicando.
- 6.4 Todo registro que está contemplado dentro del procedimiento, debe quedar documentado así como lo indica el procedimiento.



 <b>COLCIENCIAS</b>	<b>INFORME DE AUDITORÍA O SEGUIMIENTO</b>	<b>CODIGO E101PR01F1</b>
		Versión
		Fecha
		<b>Página 18 de 18</b>

- 6.5 En general, es importante que se tenga muy presente, "al pie de la letra" lo ceñido en cada actividad del Procedimiento del Manejo de la Caja Menor A102PR17, y en el Instructivo de la Caja Menor A103PR01I0, con el fin de evitar la generación de un hallazgo en las auditorias de gestión o a una no conformidad en las auditorias de calidad.

## 7. ACCIONES DE MEJORAMIENTO

Con base en este informe de auditoría, se recomienda a la Dirección Administrativa y Financiera, como dependencia responsable, elaborar un plan de mejoramiento que dé solución a los hallazgos detectado en la auditoria, donde las acciones sean efectivas, preventivas y correctivas, respectivamente.

La presente auditoria o seguimiento se realizó bajo las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas a través de pruebas de cumplimiento, consignadas y soportadas en los respectivos papeles de trabajo

 <b>GUILLERMO ALBA CARDENAS</b> <b>Jefe de Control Interno</b>	 <b>NUBIA STELLA TORRES URREGO</b> <b>Auditora</b>
---	--