

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

N.º 07

EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL S.A

ASESORIA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO AL PROCESO DE ARQUEO

PERIODO EVALUADO:
2025

Elaborado:
febrero 2026

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

CONTENIDO

INFORMACIÓN GENERAL:	3
DESARROLLO DEL INFORME:	3
OBJETIVO	3
ALCANCE	3
LIMITACION DEL ALCANCE (SI APLICA)	3
MARCO LEGAL	3
RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO	4
CONCLUSIONES	8
RECOMENDACIONES	8

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

INFORMACIÓN GENERAL:

NOMBRE DEL INFORME:	Informe de seguimiento al proceso de Arqueo de caja
TIPO DE INFORME:	Informe de seguimiento
DESTINATARIOS:	Presidencia Grupo de servicios administrativos
FUENTE DE INFORMACIÓN:	Presupuesto Registros contables, CDP y RP, formato de legalización y paz y salvo junto con sus respectivos soportes
EMITIDO POR:	Orlando Correa Núñez Asesor de Control Interno
AUDITOR:	Diego Mauricio Patarroyo. Contrato 2026004 – Auditor – ACI Luz Angela Perilla. Contrato No. 2026005 – Auditor – ACI

DESARROLLO DEL INFORME:

OBJETIVO

Validar el cumplimiento del procedimiento P-AD-08 V05 – Gestión para administrar caja menor, en la constitución, administración, legalización y cierre de la caja menor de funcionamiento correspondiente a la vigencia 2025.

ALCANCE

Este informe presenta los resultados del seguimiento a las actividades consignadas en el procedimiento P-AD-08 V05 – Gestión para administrar caja menor con corte al 31 de diciembre de 2025.

LIMITACION DEL ALCANCE (SI APLICA)

No se presentaron limitaciones al respecto

MARCO LEGAL

- Procedimiento P-AD-08 V05 (vigente hasta 20/12/2024).
- Estatuto Tributario – Decreto 624 de 1989.
- Resolución DIAN 042 de 2020 sobre facturación electrónica.
- Manual de presupuesto M-FI-02.
- **Resolución No. 4 del 14 de enero de 2025**, “Por la cual se constituye la caja menor de la Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A. – ENTerritorio S.A”.

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

1. validación de las etapas del proceso

En el marco de la auditoría realizada sobre el proceso de caja menor de funcionamiento vigencia 2025, se llevó a cabo una revisión integral de los soportes documentales y registros asociados, con el propósito de verificar el cumplimiento de los lineamientos establecidos en el procedimiento P-AD-08 V05 – Gestión para administrar caja menor. La validación se enfocó en las etapas de constitución, administración, registro de movimientos, legalización de gastos, arqueo, consignación y cierre, contrastando cada evidencia con los numerales aplicables del procedimiento. A continuación, se presenta la tabla de validación, en la cual se relacionan las fases del proceso, las evidencias revisadas, el numeral correspondiente del procedimiento y el nivel de cumplimiento

Etapas	Evidencia	Procedimiento P-AD-08	Cumplimiento	Observación
Constitución	CDP2025-003426 (08/01/2025) y Resolución 04 (14/01/2025)	Numeral 5.1	Cumple	Se verificó la existencia del CDP y la resolución de constitución, con objeto, cuantía y responsable designado conforme a lo exigido.
Registro Presupuestal	RP2025-005328 por \$1.624.840	Numeral 5.1 y 5.2	Cumple	El RP respalda la constitución de la caja menor para gastos de funcionamiento, con rubros claramente identificados.
Responsable designado	Carlos Andrés Serna Ruiz (Resolución y arqueo)	Numeral 5.4.1	cumple	El responsable fue formalmente designado en la resolución y aparece en arqueo y paz y salvo-
Registro de movimientos	Formatos F-FI-08, F-AD-15, F-AU-15	Numeral 5.3	cumple	Se evidenció el registro digital de pagos con fecha, proveedor, concepto, valor bruto, retenciones y valor neto, conforme al procedimiento.

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Legalización de gastos	Facturas electrónicas y documentos equivalentes por \$1.624.840	Numeral 5.4.5 y 5.4.7	cumple	Los gastos están soportados con facturas electrónicas válidas y documentos equivalentes, cumpliendo requisitos tributarios y de la DIAN.
Arqueo	Informe F-AU-15 (saldo efectivo \$3.425.160)	Numeral 5.5	cumple	El arqueo refleja saldo en efectivo coincidente con la consignación, sin faltantes ni sobrantes, validado por testigos y responsable.
Consignación cierre	Comprobante CI-003842 (Banco de Occidente)	Numeral 5.6 y 5.7	cumple	Se consignaron los recursos no ejecutados (\$3.425.160) en la cuenta institucional, con comprobante bancario y registro de ingreso.
Paz y salvo	F-AD-14 firmado por Subgerente Administrativo y responsable	Numeral 5.7	Cumple parcialmente	El paz y salvo certifica que se entregaron y legalizaron todos los soportes, con firmas de responsables, cerrando formalmente la caja menor. No se observa firma por parte del grupo de contabilidad

Revisión del movimiento de la caja menor durante la vigencia:

Mes	Saldo inicial	Movimiento	Valor a reintegrado	Diferencia
Enero	\$5.050.000,00	\$65.600,00	\$65.600,00	-
Febrero	\$5.050.000,00	\$1.205.276,00	\$1.205.276,00	-
Marzo	\$5.050.000,00	\$1.327.600,00	\$1.327.600,00	-
Abril	\$5.050.000,00	\$326.600,00	\$326.600,00	-
Mayo	\$5.050.000,00	\$908.807,00	\$908.807,00	-

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Mes	Saldo inicial	Movimiento	Valor a reintegrado	Diferencia
Junio	\$5.050.000,00	\$2.019.471,00	\$2.019.471,00	-
Julio	\$5.050.000,00	\$788.973,00	\$788.973,00	-
Agosto	\$5.050.000,00	\$652.720,00	\$652.720,00	-
Septiembre	\$5.050.000,00	\$937.150,00	\$937.150,00	-
Octubre	\$5.050.000,00	\$2.638.830,00	\$2.638.830,00	-
Noviembre	\$5.050.000,00	\$1.413.249,00	\$1.413.249,00	-
Diciembre	\$5.050.000,00	\$1.624.840,00	\$1.624.840,00	-

Revisión del saldo a diciembre:

Validación por montos aprobados en la resolución:

De acuerdo con la resolución de constitución de caja menor los montos por rubro presupuestal son los siguientes:

RUBROS		
RUBRO ERP	NOMBRE RUBRO	VALOR RUBRO
2-1-1-04-01-1	MUEBLES E INMUEBLES VIGENCIA ACTUAL	\$ 50.000
2-1-1-08-01-1	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VIGENCIA ACTUAL	\$ 1.000.000
2-1-1-10-06-1	GESTIÓN DOCUMENTAL VIGENCIA ACTUAL	\$ 500.000
2-1-1-10-05-1	GASTOS INSTITUCIONALES Y DE APOYO LOGÍSTICO VIGENCIA ACTUAL	\$ 1.000.000
2-1-1-10-09-1	GASTOS LEGALES VIGENCIA ACTUAL	\$ 2.000.000
2-1-7-01-01-1	TRANSPORTE VIGENCIA ACTUAL	\$ 500.000
TOTAL		\$ 5.050.000

Teniendo en cuenta lo anterior se validaron los gastos por línea presupuestal y se verifico que no sobrepasaran los montos aprobados así:

Concepto	Gasto	Monto maximo	Sobrepasa el limite
Mantenimiento y reparaciones vigencia actual	\$ 105.000,00	\$ 1.000.000,00	NO
Muebles y enseres vigencia actual	\$ -	\$ 50.000,00	NO
Gastos legales vigencia actual	\$ 1.067.600,00	\$ 2.000.000,00	NO
Gestión documental vigencia actual	\$ 39.850,00	\$ 500.000,00	NO
gastos institucionales y de Apoyo logístico vigencia actual	\$ 412.390,00	\$ 1.000.000,00	NO
Trasporte vigencia actual	\$ -	\$ 500.000,00	NO
TOTAL	\$ 1.624.840,00	\$ 5.050.000,00	

A continuación, se relacionan los gastos por factura y línea presupuestal:

Línea presupuesto	Fecha	Concepto	Nº documento	Valor
	3-dic-25	COMPRA CA-NECA PLASTICA	6302100373889	\$84.900,00

 Empresa Nacional Promotora del Desarrollo Territorial S.A.	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Línea presupuesto	Fecha	Concepto	Nº documento	Valor
2-1-1-10-05-1- GASTOS INSTITUCIONALES Y DE APOYO LOGÍSTICO VIGENCIA ACTUAL		PEDAL (PRESIDENCIA)		
	3-dic-25	COMPRA ELEMENTOS ASEO PRESIDENCIA (PAPEL -AMBIENTADOR)	RW 1177010	\$70.930,00
	22-dic-25	COMPRA JUGOS REFRIGERIO JUNTA DIRECTIVA 29 DICIEMBRE DE 2025	RW 1229231	\$54.060,00
	22-dic-25	Compra refrigerios Junta Directiva presidencia 29 de diciembre-	CI1V 40650	\$ 202.500,00
2-1-1-08-01-1 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VIGENCIA	19-dic-25	LAVADO Y ASPIRADO (MOTOR+CHASIS) CAMIONETA CAMPERO OKZ589	91542	\$ 105.000,00
2-1-1-10-09-1 GASTOS LEGALES VIGENCIA ACTUAL	10-dic-25	COMPRA CERTIFICADO CONSTITUCION Y GERENCIA ENTERRITORIO	603939	\$11.600,00
	12-dic-25	TRAMITES DE REGISTRO NOMBRAMIENTO/RENUNCIA/RE4 01030926 MOCION REP. LEGAL - CAMARA DE COMERCIO	9656636	\$528.000,00
	12-dic-25	TRAMITES DE REGISTRO NOMBRAMIENTO/RENUNCIA/RE4	9656288	\$528.000,00

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Linea presupuesto	Fecha	Concepto	Nº documento	Valor
		01030926 MO- CION REP. LEGAL - CAMARA DE COMERCIO		
2-1-1-10-06-1GESTION DOCU- MENTAL VIGENCIA ACTUAL (PA- PELERIA)	19-dic-25	COMPRA BATE- RIAS AA - COMU- NICACIONES	253978	\$ 39.850,00
		Total		\$ 1.624.840,00

Resumen:

Valor de la caja	\$ 5.050.000,00
Valor soportes	\$ 1.624.840,00
Valor reintegrado	\$ 3.425.160,00

Las evidencias analizadas demuestran trazabilidad en el manejo de los recursos, sin hallazgos de incumplimiento ni observaciones críticas en cuanto al manejo de los recursos, sin embargo, se debe cumplir con el diligenciamiento adecuado de los formatos ya que en el caso del paz y salvo no se observó la firma por parte de la Gerencia de Contabilidad.

CONCLUSIONES

- El proceso de caja menor vigencia 2025 se ejecutó conforme al procedimiento P-AD-08 V05, cumpliendo con las fases de constitución, administración, legalización y cierre.
- Los soportes revisados son consistentes y garantizan trazabilidad de los recursos.
- No se observó la firma por parte de la Gerencia del grupo de contabilidad en el paz y salvo la cual es requerida para que el documento sea válido.
- A la fecha del arqueo no se había constituido caja menor para la vigencia 2026.

RECOMENDACIONES

- Reforzar la verificación de requisitos tributarios de proveedores antes de cada gasto, para evitar riesgos de rechazo en reembolsos.
- Establecer la periodicidad de los arqueos para garantizar oportunidad en la legalización y control de saldos.
- Validar que los documentos cumplan con todos los requisitos establecidos en el procedimiento

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN (Trabajos de informes, seguimientos de ley y/o cumplimiento)	CÓDIGO:	F-AU-10
		VERSIÓN:	04
		VIGENCIA:	2025-06-12
	AUDITORÍA INTERNA	CLASIFICACIÓN:	IP

Atentamente,

Orlando Correa Núñez
Asesor con Funciones de Control Interno

Elaboró: Diego Mauricio Patarroyo Contrato No. 2026004
Luz Angela Perilla Acosta. Contrato No. 2026005