

MEMORANDO

Código: A-FO-103 | Versión: 12 | Fecha: Julio 30 de 2024

Bogotá, 01 de julio de 2026

PARA: ALEXANDRA PALENCIA

CARGO: DIRECTORA GENERAL

ASUNTO: COMUNICACION INFORME ARQUEO DE CAJA MENOR

Cordial saludo, Dra. Alexandra.

Reciba los mejores deseos de éxitos en sus labores diarias.

El presente arqueo de Caja Menor se presenta a la Dirección General, en virtud de la función de evaluación, control, mejoramiento y seguimiento conforme a lo estipulado en el Plan Anual de Auditorías, aprobado para la vigencia 2026.

Este arqueo se centra en la gestión de los recursos administrados por la Caja Menor de Gastos Administrativos de la APC Colombia, específicamente bajo la responsabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera, con el ánimo de cumplir con uno de los objetivos del Plan anual de auditorías, cual es el de salvaguardar los activos de la entidad y verificar que APC Colombia, esté dando cumplimiento a las disposiciones establecidas sobre administración de la caja menor, y teniendo en cuenta esta verificación, se pudo establecer que guardó y atendió las recomendaciones realizadas en el último arqueo de la vigencia anterior; anotando que no se halló ningún tipo de inconformidad.

Código de Verificación (CSV): 5dfa2b4936371120e31c178dcda7e8b32f3dc259 Nº Referencia: OFI26-00003302 URL de Verificación: https://aplicaciones-apc.gov.co/impulsa/csvValidation.do	
Doc. original firmado por	En fecha
MARIA VICTORIA LOSADA TRUJILLO (Asesor)	01/07/2026 16:07:53



MEMORANDO

Código: A-FO-103 | Versión: 12 | Fecha: Julio 30 de 2024

Sin embargo, es importante resaltar, que se dejó en esta oportunidad, una acción de mejora, con el fin de ser corregida.

Cordialmente,

FIRMADO DIGITALMENTE POR

MARIA VICTORIA LOSADA TRUJILLO

Asesora con Funciones de Control Interno de la Dirección General (E)

ANEXOS

INFORME_ARQUEO_DE _CAJA_30062026.pdf		Ox7fa4yJBZmj60qbauRj1+IrxP QDzYbxbJx8TrZgtYI=
---	--	--

1

Copia: **Hilda Borja Vega, Lina Ramirez Diaz**

Proyectó: **Claudia Lasso**

Revisó:

Etiquetado: **Público clasificado**

Código de Verificación (CSV): 5dfa2b4936371120e31c178dca7e8b32f3dc259 Nº Referencia: OFI26-00003302 URL de Verificación: https://aplicaciones-apc.gov.co/impulsa/csvValidation.do	
Doc. original firmado por	En fecha
MARIA VICTORIA LOSADA TRUJILLO (Asesor)	01/07/2026 16:07:53



Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 2/2



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA, APC COLOMBIA

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO ARQUEO DE CAJA MENOR

EVALUACIÓN, CONTROL Y MEJORAMIENTO

Bogotá, D.C. 30 de junio de 2026



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN	3
OBJETIVOS	3
Objetivo General	3
Objetivos específicos	3
ALCANCE	4
MARCO LEGAL	4
DESARROLLO METODOLÓGICO	5
RESULTADOS DE LA VERIFICACION	6
Constitución de la caja menor.....	6
Existencia y vigencia de las pólizas:	8
Diligenciamiento libros SIIF Nación:.....	8
Arqueos de caja menor.....	9
CONCLUSIONES.....	9
OBSERVACIONES	9
ACCION DE MEJORA	9



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

INTRODUCCIÓN

En virtud de la función de evaluación, control, mejoramiento y seguimiento que ejerce la Oficina de Control Interno y conforme a lo estipulado en el Plan Anual de Auditorías, aprobado para la vigencia 2026, se procede a realizar la auditoría de arqueo de caja menor, en la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC-Colombia, el día martes 23 de junio de 2026.

Este arqueo se centra en la gestión de los recursos administrados por la Caja Menor de Gastos Administrativos de la APC Colombia, específicamente bajo la responsabilidad de la Dirección Administrativa y Financiera, con el ánimo de cumplir con uno de los objetivos básicos de control interno, cual es el de salvaguardar los activos de la entidad y verificar que APC Colombia, esté dando cumplimiento a las disposiciones establecidas sobre administración de la caja menor.

OBJETIVOS

Objetivo General

El objetivo principal de la auditoría es comprobar el cumplimiento de la ejecución de los arqueos de la Caja Menor, en cuanto al control, uso, manejo y custodia de los recursos de efectivo asignados para la caja menor de gastos generales; así como, verificar el cumplimiento de la normatividad aplicable.

Esto se realiza con el propósito de fortalecer el mejoramiento continuo en la gestión administrativa y determinar la adecuada ejecución de los recursos públicos. A través de esta verificación, se pretende asegurar que todas las operaciones realizadas estén debidamente justificadas y documentadas, garantizando así la transparencia y el debido control sobre los fondos asignados a la Dirección Administrativa y Financiera de la APC Colombia.

Objetivos específicos

- Evidenciar la oportunidad en la elaboración de los arqueos de la caja menor durante la vigencia 2026.
- Constatar la realización de las actividades señaladas en el procedimiento arqueo de caja menor establecido para tal fin y cumplimiento de normas relacionadas con su constitución y funcionamiento.

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 3/9



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

- Emitir observaciones y recomendaciones para la mejora.

ALCANCE

El informe inicia con el análisis y seguimiento de los arqueos de la Caja Menor con corte a 23 de junio de 2026, e incluye la revisión de las actividades relacionadas con el procedimiento de arqueo de caja menor y la verificación de la justificación técnica y económica y el manejo adecuado de los fondos, asegurando el cumplimiento de la normatividad legal y los lineamientos establecidos para la administración de recursos públicos.

La caja menor es manejada y está bajo la responsabilidad de la coordinadora del grupo de servicios administrativos de la Dirección Administrativa y Financiera, Lina Paola Ramírez Díaz, y teniendo en cuenta que corresponde al cumplimiento de estrategias de la auditoria de control interno, se hace de manera sorpresiva y sin aviso previo para verificar los niveles de transparencia y buen manejo en el uso de los recursos entregados para su administración.

MARCO LEGAL

Para la ejecución, seguimiento y verificación de este informe, se tuvo en cuenta como marco normativo:

- Decreto 2768 de 2012 “Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores”.
- Decreto 1068 de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.
- Decreto 1499 de 2017 “Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015”.
- Decreto 1523 de diciembre 18 de 2024, Por medio del cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y el presupuesto de gastos para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 4/9



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

- Resolución número 001 del 03 de enero de 2025 "Por la cual se efectúa la desagregación del Presupuesto de Funcionamiento e Inversión de la Unidad Ejecutora 02-09-00 - Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC – Colombia, para la vigencia fiscal 2025"
- Resolución No. 12 del 22 de enero de 2025 "Por la cual se constituye y se establece el funcionamiento y pagos de la caja menor gastos generales de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia – APC Colombia, para la vigencia fiscal 2025".
- Resolución No. 046 del 26 de febrero de 2025 "Por el cual se legalizan los gastos amparados con recursos de la Caja Menor de Gastos Generales de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia - APC Colombia para la vigencia fiscal de 2025 y se autoriza el reembolso".
- Resolución No. 030 de 27 de enero de 2026 "Por la cual se constituye y se establece el funcionamiento y pagos de la caja menor gastos generales de la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia - APC Colombia, para la vigencia fiscal 2026".

DESARROLLO METODOLÓGICO

Para el desarrollo de este informe, se realizaron las siguientes actuaciones:

- De manera presencial y sorpresiva, control interno, efectuó el arqueo de caja menor.
- Se realizó solicitud de información a la Coordinadora del Grupo de Servicios Administrativos, Lina Paola Ramírez Díaz, responsable de la custodia y manejo de la caja menor, quien puso a disposición todos los billetes, monedas y documentos soporte de las operaciones realizadas de caja menor.
- Así mismo, se entregaron los archivos correspondientes a la información normativa para el manejo de la caja menor para la vigencia 2026.
- Elaboración del informe de seguimiento, especificando las conclusiones y recomendaciones que le sean aplicables.
- En el primer semestre de la vigencia 2026 se han realizado 3 arqueos de caja menor, de acuerdo a lo establecido por el procedimiento.

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 5/9



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

RESULTADOS DE LA VERIFICACION

Constitución de la caja menor

La constitución de la caja menor está reglamentada en los Decretos: 1068 de 2015 expedido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público Título 5. Así mismo, la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia APC-Colombia, establece lineamientos para la administración de la caja menor a través de la Resolución No. 030 del 27 de enero de 2026, en el cual se estableció de acuerdo al Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 5326 del 22 de enero de 2026, por valor de TRES MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CTE (\$3.950.000) con cargo a rubros de gestión general, para amparar la constitución de la caja menor, destinados a cubrir los siguientes rubros presupuestales:

No.	CÓDIGO PRESUPUESTAL	CONCEPTO	VALOR
1	A-02-02-01-002-003	PRODUCTOS DE MOLINERIA, ALMIDONES Y PRODUCTOS DERIVADOS DEL ALMIDÓN; OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS	\$ 400.000
2	A-02-02-01-003-002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCPOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	\$ 200.000
3	A-02-02-01-003-003	PRODUCTOS DE HORNOS DE COQUE, PRODUCTOS DE REFINACIÓN DE PETROLEO Y COMBUSTIBLE NUCLEAR	\$ 100.000
4	A-02-02-01-003-005	OTROS PRODUCTOS QUÍMICOS; FIBRAS ARTIFICIALES (O FIBRAS INDUSTRIALES HECHAS POR EL HOMBRE)	\$ 300.000
5	A-02-02-01-003-006	PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO	\$ 100.000
6	A-02-02-01-004-002	PRODUCTOS METÁLICOS ELABORADOS (EXCEPTO MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$ 100.000
7	A-02-02-02-006-003	ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTROS DE COMIDAS Y BEBIDAS	\$ 1.600.000
8	A-02-02-02-006-004	SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$ 50.000
9	A-02-02-02-006-008	SERVICIOS POSTALES Y DE MENSAJERIA	\$ 350.000
10	A-02-02-02-007-002	SERVICIOS INMOBILIARIOS	\$ 50.000
11	A-02-02-02-008-002	SERVICIOS JURÍDICOS Y CONTABLES	\$ 300.000
12	A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	\$ 400.000
TOTAL			\$ 3.950.000

Fuente: Resolución 030 de 27 de enero de 2026.

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 6/9



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

En este momento, la caja menor, se encuentra con \$3.136.900 en el banco (Se anexa certificación de saldos de la cuenta bancaria del BBVA, cuenta corriente No. 38297 a 23 de junio de 2026), y \$664.550 en efectivo, los cuales han tenido, el siguiente movimiento:

Se verificó que el 28 de mayo de 2026, existe registro por un valor de \$24.800, según factura No. 694213-1511909, por pago de peajes Funza comisión humanitaria Cuba, y el 11 de junio de 2026, un pago a Precintos seguridad contenedores, según factura FE-7592 por valor de \$123.760, diligenciado el formato de solicitud y control de gastos por caja menor, y debidamente soportado, por un valor total de \$148.560.

Teniendo en cuenta estos dos movimientos, se contó con un efectivo repartido así:

EFFECTIVO: Denominación en billetes	CANTIDAD	VALOR
\$100.000,00	0	\$ 0,00
\$50.000,00	13	\$ 650.000,00
\$20.000,00	0	\$ 0,00
\$10.000,00	0	\$ 0,00
\$5.000,00	0	\$ 0,00
\$2.000,00	7	\$ 14.000,00
\$1.000,00	0	\$ 0,00
SUBTOTAL BILLETES		\$ 664.000,00

En monedas se contaron así:

EFFECTIVO: Denominación en monedas	CANTIDAD	VALOR
\$1.000,00	0	\$ 0,00
\$500,00	1	\$ 500,00
\$200,00	0	\$ 0,00
\$100,00	0	\$ 0,00
\$50,00	1	\$ 50,00
SUBTOTAL MONEDAS		\$ 550,00
(1) TOTAL EFECTIVO Billetes Monedas)		\$ 664.550,00



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

Teniendo en cuenta el valor de la caja menor, por \$3.950.000 y los dos movimientos realizados y el efectivo contado, se verifica que se encuentra balanceado, así:

En bancos	\$3.136.900	
En efectivo		\$664.550
Total	\$3.136.900	\$664.550

Adicional a este conteo, se revisó la chequera, la cual tenía 38 cheques disponibles que van del 063 al 100, de la cuenta corriente del BBVA 38297.

Existencia y vigencia de las pólizas:

La coordinadora del grupo interno de trabajo de Servicios Administrativos, remitió copia de la Póliza de SEGURO INFIDELIDAD DE RIESGOS FINANCIEROS PÓLIZA INFIDELIDAD DE RIESGOS PARA ENTIDAD NO FINANCIERA No. 1001786, de la firma aseguradora Previsora Seguros, adquirida para el programa de seguros de la entidad, la cual fue expedida el 06 de octubre de 2025 y cuenta con vigencia desde el 21 de septiembre de 2025 hasta el 13 de agosto de 2026 (total en días por 326 de la vigencia contratada). La póliza suscrita, cuenta con los siguientes amparos:

COBERTURAS	VALOR ASEGURADO
COBERTURA INFIDELIDAD RIESGOS FINANCIERO	2,000,000,000.00
PERDIDAS DE DERECHO DE SUSCRIPCION	750,000,000.00
FRAUDES POR COMPUTADOR	2,000,000,000.00

Fuente: elaboración propia

Diligenciamiento libros SIIF Nación:

Los registros correspondientes al manejo de la caja menor se verifican con base en los reportes generados por el Sistema de Integrado de Información SIIF Nación, los cuales se relacionan con los movimientos realizados con cargo a la caja menor constituida para el 2026, desde su constitución y registros diarios, hasta el proceso de reembolso.

Se cuenta con Certificado de Disponibilidad Presupuestal No. 5326, por un valor de \$3.950.000, con cargo a rubros de gestión general, cuyo objeto es amparar la constitución de la caja menor.

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 8/9



APC Colombia

INFORME AUDITORÍA DE GESTIÓN

Código: C-FO-015 | Versión: 07 | Fecha: Septiembre 13 de 2024

Arqueos de caja menor

La coordinadora de Servicios Administrativos, manifestó que a la fecha se le han realizado 3 arqueos de caja menor, 2 por parte del proceso de evaluación, control y mejoramiento y 1 por parte del proceso de gestión financiera.

CONCLUSIONES

1. Se verificó la existencia y vigencia de la póliza de Infidelidad de Riesgos Financieros - IRF, la cual ampara de manera suficiente los riesgos asociados a la administración de recursos públicos, en cumplimiento de la normatividad aplicable, fortaleciendo los mecanismos de control y mitigación de riesgos financieros.
2. En términos generales, la coordinación de servicios administrativos demuestra un adecuado nivel de control y gestión sobre la caja menor, contribuyendo a la transparencia, eficiencia y uso responsable de los recursos públicos, en concordancia con los principios de la función administrativa y el Sistema de Control Interno.

OBSERVACIONES

1. Durante la verificación, se pudo establecer que fueron atendidas las recomendaciones dadas en el arqueo anterior.
2. A pesar del buen manejo y custodia de los recursos, se recomienda tener menos efectivo disponible (en billetes) a efecto de minimizar el riesgo.
3. Verificada la información de la póliza de amparo, se observa que el término de vigencia de la IRF, es inferior a un año, lo que se da a entender que es por alinear el programa de seguros de APC. (Según información verificada con la coordinadora de Servicios Administrativos).

ACCION DE MEJORA

1. En el formato de arqueo de caja, se debe eliminar la casilla de billetes de nominación de \$1.000, teniendo en cuenta que ya no están en circulación.

Proyectó: Claudia Milena Lasso Sánchez

Revisó: María Victoria Losada Trujillo

Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia, APC Colombia

Teléfono: (+57) 601 601 2424 | Línea gratuita: 01 8000 41 37 95 | Código postal: 110221

Dirección: Carrera 10 No. 97A - 13, Torre A, Piso 6 | Bogotá D.C., Colombia

www.apccolombia.gov.co

Página: 9/9



Código: A-FO-256 | Versión: 03 | Fecha: Agosto 16 de 2024

[illegible]