

Instituto Nacional de Metrología  
de Colombia

# Informe Arqueo Títulos Valores

Control Interno  
Bogotá  
(2019-12-05)

Instituto Nacional de Metrología de Colombia - INM  
Avenida Carrera 50 No.26- 55 Int. 2 CAN Bogotá D.C.-Colombia  
Conmutador: (57- 1) 2542222 - Website: [www.inm.gov.co](http://www.inm.gov.co)  
E-mail: [contacto@inm.gov.co](mailto:contacto@inm.gov.co) - Twitter: [@inmcolombia](https://twitter.com/inmcolombia)  
Código Postal 111321



El progreso  
es de todos

Mincomercio

E-02-F-11 (V.01)

CONTENIDO

	Página.
1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. ALCANCE .....	3
3. DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA .....	3
4. RESULTADOS .....	3
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	12



## 1. INTRODUCCIÓN

Teniendo presente son características del Control interno:

- a) El Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad;
- b) Corresponde a la máxima autoridad del organismo o entidad, la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, el cual debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización;
- c) En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el control interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en cada entidad;
- d) La Unidad de Control Interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el Sistema de Control Interno de la entidad y proponer al representante legal del respectivo organismo las recomendaciones para mejorarlo;
- e) Todas las transacciones de las entidades deberán registrarse en forma exacta, veraz y oportuna, de forma tal que permita preparar informes operativos, administrativos y financieros.

Y en cumplimiento de las actividades previstas en el Plan de Auditoría de Control Interno; a continuación, se presenta informe a partir de la realización del arqueo de títulos valores relacionado en ítem 5 del numeral 4.4 de Seguimientos.

## 2. ALCANCE

Títulos valores (cheques) de los cuales se dispone para realizar pago de obligaciones del INM.

## 3. DESCRIPCIÓN METODOLÓGICA

Haciendo uso de procedimientos de auditoría como consulta, observación, inspección, revisión de comprobantes, rastreo y confirmación se realiza solicitud a la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera para determinar:

- Ubicación de la caja fuerte
- Cheques que reposan en la caja fuerte
- Autorización del Representante Legal para firma de cheques
- Cheques anulados en 2019
- Actas por anulación de cheques
- Informes por manejo de títulos valores
- Custodia y guarda de token

## 4. RESULTADOS

### 1. Ubicación de la caja fuerte

Al momento de realizar la verificación se evidenció la caja fuerte se encontraba ubicada en la oficina del Secretario General a trasmano de la ubicación del puesto de trabajo de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera Lady Nova; concretamente en el área de la Dirección General contiguo a la oficina de los Asesores del Despacho.

En las generalidades del procedimiento de Custodia de Títulos Valores vigente, quedó señalado: "...mientras no esté el funcionario encargado de su custodia, la oficina deberá permanecer bajo llave" ...

Por lo señalado en el párrafo precedente se recomienda determinar, concretar y documentar de manera específica:

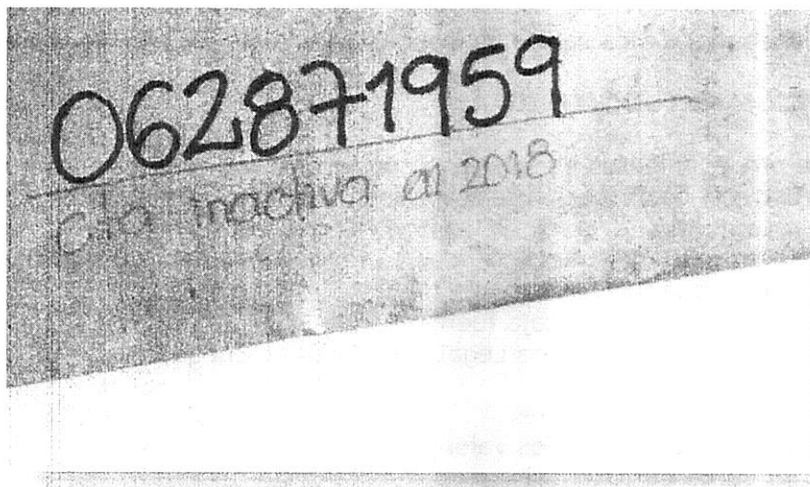
- El cargo del funcionario encargado de la custodia de la caja fuerte donde se conservan los cheques.
- La verificación y la periodicidad con que se comprueba el cierre con clave de la caja fuerte.
- El mecanismo de control con el que se cuenta a nivel de seguridad (física) a través del cual se pueda tener la debida salvaguarda cuando no se encuentra el funcionario en la oficina donde está ubicada la caja fuerte.

## 2. Chequeras que reposan en la caja fuerte

La Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera Lady Nova, mostró sobres de papel manila, los cuales indicó fueron marcados en el borde exterior por ella misma tras el nombramiento en provisionalidad mediante Resolución 636 del 27 de noviembre de 2018; donde se observó:

- a. 062871959 – cuenta banco de Bogotá

Por expreso señalamiento de la Funcionaria la cuenta está inactiva.



Al realizar intento de transferencia desde el perfil Autorizador con el que cuenta la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera Lady Nova, no hay advertencia o bloqueo para efectuar la transacción, tal cual como se aprecia en la siguiente imagen capturada desde el portal.

**Banco de Bogotá**

Dashboard | Cuentas | Pagos | Transferencias | Internacional | Servicios de Cheques | Servicios de Archivos | Herramientas

Administración

## Crear Transferencia Internas

Utilice esta página para transferir fondos de una cuenta hacia otra cuenta.

Expiración de Sesión: 0

Requerido

**Transferir Desde** Número de Cuenta - Alias de Cuenta  
0062071959 - DDA1959

**Transferir Hacia** Número de Cuenta - Alias de Cuenta  
Seleccionar una Cuenta

**Monto**

**Fecha** 29/11/2019







**Frecuencia**  Una Sola Vez  
 Recurrente

**Opciones**  Guardar como Plantilla  
 Agregar nota

**Continuar** **Cancelar**

COMUNICACIÓN IMPORTANTE:  
En caso de presentarse una transferencia en estado **Fallido**, por favor verifique el saldo de la cuenta originadora de la transferencia antes de realizar nuevamente la transacción, cualquier inquietud comuníquese con su área de soporte.

En el 2019, la cuenta 62871959 no ha sido objeto de conciliación, tal cual como se aprecia en información reportada a Control Interno, para efectos de evaluación al proceso en agosto de 2019, donde solo remitieron conciliaciones bancarias de enero a junio de 2019, para las cuentas relacionadas a continuación:

- Nombre
-  4722-ene-jun-2019
  -  5050-ene-jun-2019
  -  6347-ene-jun-2019
  -  7734-ene-jun-2019
  -  7742-ene-jun-2019
  -  7759-ene-jun-2019







b. Otros



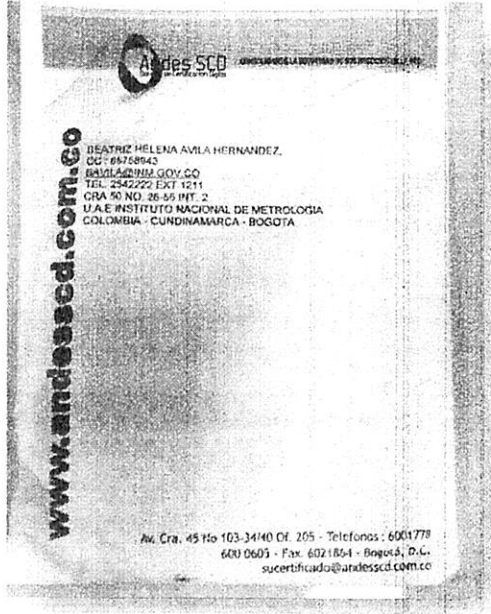
El sobre contiene a su vez:

<p>Nota Débito \$ 214.360, de fecha 21/06/2013 con observación: VR EXP CHQ GER COMI MAS IVA SEGUN CARTA.</p>	
<p>Token (sobre remitido por Gestión de Seguridad Electrónica a: UAE Instituto Nacional de Metrología Beatriz Elena Ávila Hernández (ex funcionaria - Secretaria General)</p>	





Sobre sellado, remitido por Andes SDC (Servicio de Certificación Digital) a Beatriz Elena Ávila Hernández (ex funcionaria - Secretaria General)

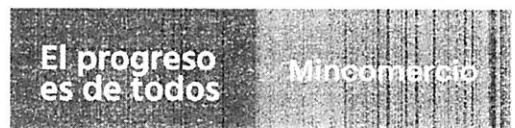


c. Chequera cuenta 062867734

Entidad Financiera		Destinación		Chequera
Banco de Bogotá		Gastos de Personal		100 cheques: Del 6159201 al 6159300
Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor	Concepto
2019-02-21	6159226	COLPENSIONES	793,629.00	Pago diferencial. Vigencia expirada. Resolución 067 de 2019



Cheques anulados

6159204	6159210	6159214	6159223	No registran nota de ANULADO los número 6159210 y 6159214
---------	---------	---------	---------	---



d. Chequera cuenta 062867742

Entidad Financiera		Destinación		Chequera	
Banco de Bogotá		Recursos propios		100 cheques: Del 6159301 al 6159400	
Fecha	N° Cheque	Beneficiario	Valor	Concepto	
2018-12-14	6159366	Gladys Mastromonaco	4.610.000	Experta auditora ensayos	
2018-12-14	6159367	Juan Antonio Nordio	7.800.000	Experto auditoria ensayos de aptitud	
Cheques anulados					
6159305	6159307	6159317	6159326	6159355	No se observó nota de ANULADO en 3 de ellos
6159359	6159362				

e. Chequera cuenta número 062867759 - Banco de Bogotá

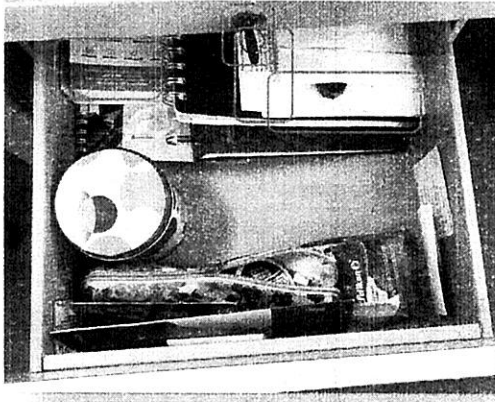
- La chequera se encontraba en el escritorio de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera: Lady Nova; donde también se observó la llave del cajón presenta un sistema de seguridad como cualquier otro cajón del común y corriente.

Número de chequera: 3000929577, con cheques del 00 al 29

El último Cheque girado fue el 12 de noviembre de 2019, por valor de \$2.000.000, Pensión Voluntaria.

En el mismo cajón del escritorio en comento, también guarda la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera: Lady Nova; relación de claves de acceso a los portales y sitios donde se realizan transacciones de carácter institucional.





### 3. Autorización del Representante Legal para firma de cheques

Mediante memorando de radicado en el Sistema Único de Radicación de Documentos 2 18-9436, elaborado por la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera: Lady Nova; el Director General informó a la Gerencia de la Banca Oficial del Banco de Bogotá, el 19 de diciembre de 2018, cambios en el manejo de las cuentas a nombre del Instituto Nacional de Metrología, en los siguientes términos:



NOTIFICACION DE DEPOSITO			
Número Rad:	2 18-9436	Fecha:	2018-12-19 09:22:48
Título:	SEMPREPREVIDO	Asunto:	RESOLUCION
Origen:	GESTION FINANCIERA	Destino:	LEGADO SISTEMA

Doctora:  
**MARTHA PATRICIA RODRIGUEZ**  
Gerente Banca Oficial e Institucional  
BANCO DE BOGOTÁ  
CALLE 36 N° 7-47 PISO 12  
BOGOTÁ D.C.  
COLOMBIA

**Asunto** Cambios en manejo de cuentas a nombre del Instituto Nacional de Metrología

Respetada Doctora:

De manera atenta solicito los siguientes cambios de manejo de las cuentas corrientes a nombre del Instituto Nacional de Metrología bajo el NIT 900 494 293-5

1 Eliminación de firma por motivo de retiro de la entidad del señor René Hidelix Dokú Vendries identificado con cédula de ciudadanía N° 79 739 595

2 Inclusión de la firma de la señora Lady Odilia Nova Díaz identificada con cédula de ciudadanía N° 1 057 570 676, las condiciones de manejo no se modifican

3 Se reitera que el banco debe confirmar todo cheque telefónicamente al INM

Se anexa tarjeta única para el registro y novedades de firma, Resolución de nombramiento y copia de cédula

Agradeciendo su gestión y pronta respuesta,

Atentamente,

Documento Original  
Firmado Electrónicamente

**EDWIN ARVEY CRISTANCHO PINILLA PhD**  
DIRECTOR GENERAL

Anexo:

Ed029 - Ldy. Odilia Nova Diaz  
Resol. Banco Nacional Com. Financ. 431-80 Edwin Arvey Cristancho Pinilla PhD



- A través de copia del acta de reunión de fecha 30 de julio de 2019, a la que asistieron: Director General; Secretario General; Coordinador; Profesional Especializado y Profesional Universitario de la Gestión Financiera; que registró como punto del orden del día la entrega física del Token y asignación de perfiles bancarios para los invitados, asistentes a la reunión, se pudo determinar quedaron establecidos los perfiles; así:

Cargo	Nombre	Perfil asignado
Director General	Edwin Arvey Cristancho Pinilla	Usuario Administrador
Secretario General	Rodolfo Manuel Gómez Rodríguez	Consulta / Aprobador
Coordinador Gestión Financiera	Freddy Guillermo Hernández Sandoval	Consulta / Aprobador
Profesional Especializado 15	Lady Odilia Nova Díaz	Usuario Administrador
Profesional Universitario 01	Diana Carolina Rodríguez Fernández	Consulta / Preparador

#### 4. Cheques anulados en 2019

Entre el 1º de enero y el 29 de noviembre de 2019, no se anularon cheques.

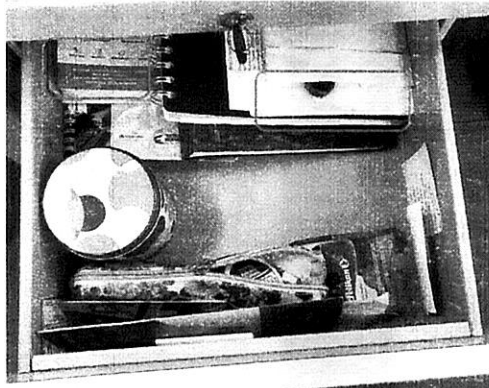
#### 5. Informes por manejo de títulos valores

No se han emitido informes por manejo de títulos valores, sin embargo, informa la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera: Lady Nova, se suscribieron actas a partir de reuniones donde se trataron temas relacionados con los títulos valores, tales como:

Acta	Fecha	Orden del día
001	2019-07-31	Verificación de las cuentas bancarias del INM que cuentan con chequera
002	2019-09-02	Verificación de las cuentas bancarias del INM que cuentan con chequera
003	2019-10-01	Verificación de las cuentas bancarias del INM que cuentan con chequera

#### 6. Custodia y guarda de token

Se evidenció token guardado en el cajón del escritorio de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera: Lady Nova.



Nótese el sistema de seguridad de los cajones no presenta un mecanismo diferencial de seguridad, tal cual como lo confirmara la misma funcionaria (Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera: Lady Nova).

### 7. Seguridad del puesto de trabajo

Adicional a lo comentado en el numeral anterior (6) por la ubicación del puesto de trabajo de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera; dentro del área de trabajo del Grupo de Gestión Financiera, pudo determinarse la amplitud de la vista que hay sobre el ingreso al portal bancario y/o en su defecto completa observación de transacciones realizadas, incluso de quien ocupa el puesto contiguo o simplemente de cualquier otra persona que se acerque al puesto en comento, por ejemplo al estar de pie al lado o detrás de la silla de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera.




### 8. Riesgos y Controles documentados, establecidos y ejecutados

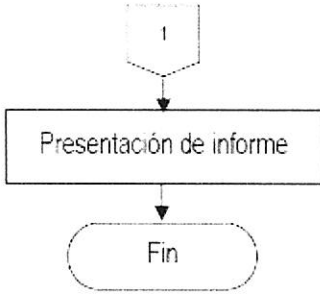
Se pudo evidenciar como evento de riesgo:

La autorización en Sistema Integrado de Información Financiera por parte de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera; dado que no está definido el monto ni el beneficiario para que se destinan los valores.

Para efectos de firma en la realización de giros de cheques procede con solo una rúbrica por ejemplo la de la Profesional Especializada 15 – Gestión Financiera.

En el procedimiento vigente de custodia de títulos valores se evidencia oportunidad de mejora en cuanto al diseño de los mismos; tal cual como se aprecia en el siguiente caso traído a modo de ejemplo a través de la última actividad del numeral 7:

 Instituto Nacional de Metrología de Colombia	<b>PROCEDIMIENTO DE CUSTODIA DE TITULOS VALORES</b>	Código: A1-01-P-18
		Versión: 01
		Página 5 de 5

Coordinador Grupo Gestión Financiera  Profesional Especializado con funciones de Tesorería		Presentar informe del manejo de títulos valores en caso de que sea solicitado.
--	---	--

- No está definida la periodicidad para la ejecución de la actividad de control
- No hay indicación del propósito del control ejecutado
- No se establece como se realiza la actividad de control

## 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A partir de la verificación realizada se pudo establecer:

1. Oportunidad de mejora en cuanto a precisión, detalle y documentación de controles diseñados, establecidos e implementados (numeral 6 y 7 del Procedimiento de Custodia de Títulos Valores).
2. Falta de actualización de la documentación a nivel de proceso relacionada específicamente con la custodia de títulos valores como, por ejemplo, chequeras, cheques, firmas, etc.



3. La limitación de la firma de cheques de la que trata el Procedimiento de Custodia de Títulos Valores (A1-01-P-18).

Adicional a lo anterior Control Interno sugiere tener en cuenta:

- a. Con avances tecnológicos de la banca que hacen alarde de incursión en administración, flexible, eficiente y segura por ejemplo con la incorporación de aprobaciones duales se sugiere estudiar la posibilidad de configurar una dupla de firmas por ejemplo para cheques.
- b. Para efectos de diseño, documentación e implementación de controles entrar a considerar por lo menos las siguientes variables:
- Responsable de llevar a cabo la actividad de control
  - Periodicidad para la ejecución
  - Indicar el propósito
  - Como realizar la actividad (de control)
  - Qué pasa con observaciones y/o desviaciones resultantes de ejecutar el control
  - Evidencia de la ejecución del control



**Sandra Lucía López Pedreros**  
**Asesor con Funciones de Jefe de Control Interno.**  
2019-12-05

Elaboró: María margarita Peña Vargas  
Profesional especializado - 14



