

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo S-OdCId103-2022
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie: ACOMPAÑAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

Bucaramanga, 17 de marzo de 2022

Doctor
LEONEL ADELMO GARCÍA ZAMBRANO
Subsecretario Administrativo
Ciudad

ASUNTO. Respuesta a observaciones de Caja Menor – Despacho del Alcalde
Legalización Definitiva vigencia 2021.

Cordial Saludo.

En atención al seguimiento realizado a la caja menor que se encuentra bajo su responsabilidad y a las respuestas dadas por usted a las observaciones realizadas por esta oficina, me permito manifestar lo siguiente:

OBSERVACIONES:

1. Para la vigencia 2021 se utilizó el formato: Reporte de Compra de Bienes, Elementos y/o Servicios Requeridos por Caja Menor con Código: F-GFP-3000-238,37-015 Versión 2.0 que fue aprobado en marzo 1 de 2018; sin embargo, en la nube se encuentra publicado el formato actualizado en versión 3.0 con fecha de aprobación agosto 6 de 2018.

Respuesta del Responsable: Para el próximo reembolso y legalización de la caja menor, se utilizará el formato F-GFP-238,37-015 versión 3.0 con fecha de aprobación: agosto 6 de 2018.

Observación final OCIG: Se acepta la respuesta; no obstante, la Oficina de Control Interno de Gestión verificará su cumplimiento en los próximos seguimientos.

2. El formato Capturador CJM-2009 para el Registro de los Gastos Fondo de Caja Menor, presentado para la legalización definitiva de la caja menor se presentó incompleto y sin firmas. Así mismo, el formato F-GFP-3000-238,37-022 Justificación de Compra de Bienes, Elementos y/o Servicios Requeridos por Caja Menor, solo se presenta la hoja 1 del documento.

Respuesta del Responsable: Me permito anexar copias escaneadas de los documentos radicados y entregados en Tesorería, en donde se evidencia que están completos y con las firmas respectivas.

Observación final OCIG: De acuerdo con la información suministrada, se evidencia que los documentos presentados para el reembolso de caja menor, se encuentran completamente diligenciados y debidamente firmados.

3. De acuerdo con el Procedimiento para Caja Menor Código: P-GFP-3000-170-005, versión 1.0 con fecha de actualización diciembre 21 de 2020, en la observación 6 se establecen como documentos soportes, entre otros, el RUT; no obstante, no fue presentado para los gastos realizados por concepto de restaurante y servicio de domicilio.

Respuesta del Responsable: Por error involuntario no se adjuntaron, por lo tanto, me permito anexar copia del RUT de los proveedores relacionados.

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo S-OdCId103-2022
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie: ACOMPAÑAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

Observación final OCIG: Se adjunta en la respuesta el Rut de los proveedores solicitados, con excepción del correspondiente a Cotiza Longaniza. La Oficina de Control Interno de Gestión verificará su cumplimiento en los próximos seguimientos.

4. Se observó que, con fondos de la caja menor del Despacho del Alcalde, se realizaron pagos por concepto de Servicio de Restaurante, cuyas facturas no presentan el detallado de lo consumido, tal como lo establece el numeral f) del artículo 617 del Estatuto Tributario.

Respuesta del Responsable: El literal f) del artículo 617 del Estatuto Tributario, establece que la descripción de los artículos vendidos o servicios prestados puede ser “específica o genérica” y en este caso las facturas presentan una descripción genérica de los servicios prestados. Además, en su momento se consultó al área de contabilidad en la Secretaría de Hacienda y a Tesorería por este concepto y manifestaron que las facturas allegadas cumplieran con los requisitos.

Observación final OCIG: Teniendo en cuenta que el numeral f) del artículo 617 del Estatuto Tributario establece: Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados, se acepta por parte de esta oficina la justificación de dichas facturas.

5. Revisados los listados de asistencia del personal que participó de las actividades, se evidencia que algunos no fueron completamente diligenciados.

Respuesta del Responsable: Para el próximo reembolso y legalización lo tendremos presente.

Observación final OCIG: Se acepta la respuesta; no obstante, la Oficina de Control Interno de Gestión verificará su cumplimiento en los próximos seguimientos.

6. Los documentos presentados para el reembolso de caja menor no se encuentran debidamente foliados ni numerados en orden ascendente y cronológico como lo establece el artículo 19, numeral 6 del Decreto 415 de 2020.

Respuesta del Responsable: Por error involuntario no se foliaron los documentos, por lo tanto, se llevará a cabo el debido proceso en los próximos reembolsos de caja menor.

Observación final OCIG: Se acepta la respuesta; no obstante, la Oficina de Control Interno de Gestión verificará su cumplimiento en los próximos seguimientos.

7. La póliza de seguro de manejo Póliza No. 57 para la vigencia 2021 en la hoja anexa No. 5 registra: “Dentro de la cobertura se debe contemplar el manejo de cajas menores sin aplicación de deducibles”, sin embargo, en el artículo 13 del Decreto 415 de 2020 de 2021 se contempla que: “deberá estar amparado con una póliza de manejo global general, suscritas con una entidad asegurada legalmente constituida y debidamente autorizada para operar, la cual debe cubrir el 100% del monto de las Cajas Menores establecidas”, sería oportuno que se especifique en la póliza que el amparo cubrirá el 100% de las cajas menores.

Respuesta del Responsable: No nos encontramos de acuerdo con la observación consistente en que nuestra Póliza Global de Manejo debe especificar que “el amparo cubrirá el 100% de las cajas menores”, en la medida que esta condición ya se encuentra de hecho incluida dentro de las condiciones generales del producto que adquirimos como Municipio. Esta afirmación se puede comprobar en tanto en la Póliza 2020-2021 (47) como en la 2021-2022 (57).

En el amparo básico se señala que el objeto de nuestra póliza es: “Amparar los riesgos que impliquen menoscabo de fondos y bienes de propiedad, bajo tenencia, control y/o responsabilidad del Municipio de Bucaramanga, causados por sus empleados en el ejercicio de los cargos amparados, por actos que se tipifiquen como delitos contra la administración pública o en alcances por incumplimiento de las disposiciones legales y

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo S-OdCId103-2022
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie: ACOMPAÑAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

reglamentarias...", definición dentro de la cual se encuentran las cajas menores del municipio. Este aparte se transcribe de forma idéntica en ambas pólizas.

En la póliza 47 se señala que, respecto a las pérdidas derivadas de mal manejo en nuestras Cajas Menores la indemnización operará "*sin aplicación de deducibles*", es decir, por el 100% de la pérdida que sufra el Municipio. En la póliza 57 se señala que, respecto a las pérdidas derivadas de mal manejo en nuestras Cajas Menores "*se debe contemplar el manejo de cajas menores sin aplicación de deducibles*", y se colocó así por la aseguradora en la medida que, cuando los suscriptores de Axa Colpatria ofertaron, transcribieron literalmente nuestras exigencias en los pliegos de condiciones del Proceso Contractual SA-LP-01-2021, lo cual implica su acuerdo con ellas.

En ese orden de ideas, consideramos respetuosamente que la observación no tendría lugar, en la medida que se estaría solicitando una cobertura que tuvimos tanto en la póliza 47, como en la 57 y que igualmente solicitaremos para el presente año en el proceso de adquisición que actualmente estamos adelantando en nuestra Secretaría Administrativa (comparto para conocimiento el anexo 1 de Condiciones Básicas para la Póliza Global de Manejo de este año donde se registra la exigencia contemplada en la póliza 57).

Observación final OCIG: Se acepta la respuesta dada por la dependencia.

8. Por otro lado, se presenta la póliza de manejo global entidades oficiales No. 47 con fecha de solicitud 27/3/2020 y fecha de vigencia de 15/03/2020 a 15/03/2021, posteriormente fue expedida la Póliza No. 57 con fecha de solicitud 22/04/2021 y vigencia 25/04/2021 a 25/04/2022, observándose que durante el periodo del 16/03/2021 al 24/04/2021 la entidad no contaba con cobertura en la póliza de manejo global, situación que pone en riesgo al municipio.

Respuesta del Responsable: Debemos aclarar en primera medida que, de acuerdo al correo del 22 de febrero de 2022 remitido a Oscar Carreño por parte de Sonia Rojas, se solicitó textualmente "*remitir la correspondiente a la vigencia 2020*", correo que se reenvió por Oscar a mi correo, y al cual respondí compartiendo la Póliza Global de Manejo No. 47 que ofreció blindaje a nuestro municipio durante todo el año 2020. Anexo el correo para verificación.

De haber tenido contexto sobre el hecho de que la Oficina de Control Interno de Gestión se encontraba validando el Proceso de manejo de la Caja Menor del Despacho del Alcalde, y en consecuencia necesitaba cerciorarse de que durante todo este tiempo estuvimos cubiertos, desde el Almacén General se hubiera compartido también la prórroga que se hizo a la Póliza Global de Manejo No. 47 para ofrecer blindaje durante el periodo contemplado entre el 15 de marzo de 2021 y el 25 de abril de 2021.

Teniendo en cuenta lo anterior, y que la observación obedece a un malentendido en el texto del correo donde se hacía la solicitud, consideramos respetuosamente que la observación no debería tener lugar, dado que la realidad es que, durante el periodo referido, sí hubo cobertura para nuestro Municipio desde la Póliza Global de Manejo contratada.

Observación final OCIG: Se remite por parte de la Sub secretaría de Bienes y Servicios, la prórroga que fue realizada para dar cobertura al periodo comprendido entre el 15/03/2021 y el 25/04/2021.

Es importante aclarar que desde el día 4 de febrero de 2022 la Profesional Sonia Rojas envió correo electrónico al Dr. Uriel Carreño, con el siguiente texto: "*En desarrollo del plan de acción de la Oficina de Control Interno, se tiene prevista la actividad de: Seguimiento al procedimiento para el manejo de las cajas menores, por lo anteriormente expuesto, me permito solicitar la póliza para el manejo de las cajas menores para la vigencia 2021 y 2022*".

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo S-OdCId103-2022
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie: ACOMPAÑAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

La respuesta a este correo, fue realizada por el Ing. Oscar Carreño Córdoba, con copia al Dr. Uriel Carreño Molina el día 7 de febrero de 2022, quien manifiesta: *“Me permito enviar adjunto la póliza global de manejo”*. En dicho correo se remitió Póliza No. 57 vigencia del 25/04/2021 al 25/04/2022.

Al revisar la póliza enviada se evidenció que el periodo de cubrimiento no incluía los primeros meses de la vigencia 2021; por esta razón se remitió un nuevo correo electrónico dirigido al Ing. Oscar Carreño el día 22 de febrero de 2022, con el siguiente texto: *“Buenos días, agradezco el envío de la póliza global de manejo para la vigencia 2021, por favor remitir la correspondiente a la vigencia 2020”*.

La respuesta a este correo fue enviada el día 24 de febrero de 2022, en el cual se remitió la póliza No. 47 vigencia del 15/03/2020 y el 15/03/2021.

Por lo anterior y teniendo en cuenta que, a pesar de haberse manifestado desde el inicio de la solicitud, que correspondía a la actividad de Seguimiento al procedimiento para el manejo de las cajas menores y que se requería para las vigencias 2021 y 2022, en ninguno de los correos enviados fue remitida la prórroga.

9. Revisadas las facturas que soportan los gastos realizados con la caja menor, se encontró que las siguientes no contienen algunos requisitos establecidos en el artículo 5 de la Resolución 055 de julio 14 de 2016 DIAN, como son vigencia de la Resolución.

Respuesta del Responsable: Para los próximos servicios de restaurante y/o transporte; estaremos atentos a que cada proveedor cumpla con la vigencia de facturación.

Recomendación OCIG: Si bien es cierto, es una obligación legal de quien factura, se recomienda la verificación de este requisito en los próximos gastos realizados por caja menor.

RECOMENDACIONES

1. Utilizar los formatos actualizados en la última versión publicada en la nube y diligenciar la totalidad de los espacios solicitados en cada uno.
2. Dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 415 de 2020 y en el Procedimiento para Caja Menor P-GFP-3000-170-005, en lo relacionado con la presentación de los documentos soportes que respaldan los correspondientes gastos.
3. Verificar que las facturas que soportan los gastos realizados con la caja menor, cumplan con los requisitos establecidos en el Art. 617 del Estatuto Tributario.
4. Se recomienda ajustarse a las reglas establecidas en los reglamentos internos de la Alcaldía en cuanto a la foliación y enumeración de los soportes del reembolso conforme a lo establecido en el artículo 19 numeral 6 del Decreto 0415 de 2020.

Atentamente,


CLAUDIA ORELLANA HERNÁNDEZ
Jefe de Oficina de Control Interno de Gestión
Alcaldía de Bucaramanga

c.c. Dr. Uriel Andrey Carreño Molina – Subsecretario de Bienes y Servicios
Proyectó: Sonia Rojas Romero, Profesional Universitario OCIG.