

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	No. Consecutivo
	S-OdCId102-2022
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, 16 de marzo de 2022.

Doctora:
JENNY MELISSA FRANCO GARCÍA
Secretaria del Interior
Alcaldía de Bucaramanga
Ciudad

ASUNTO: Respuesta definitiva a observaciones de Legalización Definitiva de Caja Menor Vigencia 2021 - Secretaría del Interior.

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

Como resultado de la revisión de la legalización definitiva de la caja menor de la Secretaría del Interior del período del 06/12/2021 al 09/12/2021, se observó lo siguiente:

1. En el formato F-GFP-3000-238,37-022 Justificación de Compra de Bienes, Elementos y/o Servicios Requeridos por Caja Menor de las fechas 6,7,9 de diciembre de 2021, en la pregunta ¿La compra a realizar es URGENTE, la opción de respuesta marcada en la pregunta fue NO, sin embargo, en el Decreto 0415 de 2020 y el procedimiento P-GFP-3000-170-005 indican que las compras deben tener el carácter de situaciones urgentes.

Respuesta de la Secretaría: Quiero manifestar que si bien es cierto el Decreto 0415 de 2020 y el procedimiento P-GFP-3000-170-005 son claros para este punto, es importante mencionar que al momento de generar la justificación de compra de bienes, elementos y/o servicios requeridos por caja menor para las fechas de diciembre 6,7 y 9 de 2021 se cometió un error involuntario al momento de marcar la opción NO y que efectivamente la elección para registrar era SI, así mismo para los próximos documentos a generar para caja menor se tendrá en cuenta esta observación.

Observación final OCIG: Se recomienda para próximos gastos y legalizaciones el diligenciamiento del format referido, conforme a lo establecido en la reglamentacion interna para cajas menores.

2. La consignación del saldo sobrante se realizó el 30 de diciembre de 2021 por la suma de \$ 500.000, sin embargo, el artículo 18 del Decreto 0415 del 17 de diciembre de 2020 establece: *“la legalización definitiva de las cajas menores, constituidas durante la vigencia fiscal, se hará antes del 28 de diciembre, fecha en la cual se deberá reintegrar el saldo sobrante”*, si bien es cierto, el reintegro se realizó durante

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	No. Consecutivo
	S-OdCId102-2022
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie:ACOMPANAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

la vigencia fiscal 2021, no se hizo dentro de las fechas estipuladas por la resolución que regula el funcionamiento de las cajas menores.

- **Respuesta de la Secretaria:** Es de mencionar que el Decreto 0415 de 2020 en su artículo 18 LEGALIZACIÓN, menciona en uno de sus apartes, *“la legalización definitiva de las cajas menores, constituidas durante la vigencia fiscal, se hará antes del 28 de diciembre, fecha en la cual se deberá reintegrar el saldo sobrante”*, así mismo, el procedimiento realizado para la solicitud del cierre de caja menor se efectuaron los siguientes trámites para la generación del cheque del último reembolso:
 1. Solicitud CDP y RP a la Secretaría Administrativa mediante oficio SID2569-2021 de fecha diciembre 13 de 2021.
 2. Respuesta de la Secretaría Administrativa con el envío de los documentos presupuestales CDP y RP según oficio S-SA1120-2021 de fecha diciembre 17 de 2021.
 3. Solicitud elaboración del cheque del reembolso de caja menor a la Tesorería Municipal con oficio SID2639-2021 de fecha diciembre 20 de 2021.
 4. Entrega cheque de reembolso de caja menor por parte de la Tesorería con egreso No. 2112003799 de fecha diciembre 28 de 2021
 5. Legalización definitiva de caja menor, envío del documento M1 según oficio SID2706-2021 de fecha diciembre 30 de 2021.

Por un tema de procedimiento administrativo para la entrega del cheque y su posterior levantamiento de sello de páguese únicamente al primer beneficiario y el cambio en la entidad bancaria generó que el tiempo para la legalización se realizará el 30 de diciembre y no el 28 de diciembre como lo menciona el Decreto 0415 de 2020.

Observación final OCIG: Si bien es cierto, hubo un trámite previo de solicitud de cheque que de alguna manera justifica la consignación de la devolución de manera tardía, se recomienda realizar acciones tenientes a realizar la devolución y legalización definitiva antes del 28 de diciembre como lo establece la normativa que regula el funcionamiento de las cajas menores en la entidad, que en este caso fue el artículo 18 del Decreto 0415 del 17 de diciembre de 2020.

3. Los soportes de control de asistencia que entregan para demostrar los gastos del 6 al 9 de diciembre no tienen fecha, actividad, es decir, no se encuentran diligenciados completamente.

Respuesta de la Secretaria: Es importante mencionar que al momento de la revisión de los documentos que soportan la adquisición de servicios requeridos por caja menor para las fechas de diciembre 6,7 y 9 de 2021 se omitió involuntariamente la verificación de las fecha de las planillas de asistencia, pero en los documentos que soportan el reembolso de caja menor, están las cuentas de cobro presentadas por parte del proveedor “Rehobot”, que certifica las fechas de entrega del servicio de restaurante para los días 6,7 y 9 de diciembre de 2021 y su respectivo valor. Por lo anterior estaremos atentos a la verificación de todos los documentos para cumplir con lo establecido en la normatividad para las Cajas Menores durante la vigencia 2022 y tener presente que cada soporte debe cumplir con este requisito de la fecha de diligenciamiento.

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTIÓN	No. Consecutivo
	S-OdCId102-2022
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie:ACOMPANAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

Observación final OCIG: Se recomienda diligenciar en su totalidad todos los soportes de gastos de la caja menor.

4. 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 0415 de 2020.

Respuesta Secretaria: El Decreto 0415 de 2020 en su artículo 19 REQUISITOS DE LA LEGALIZACIÓN DEL REEMBOLSO, en el ítem 6. Menciona “*Los documentos soportes del reembolso se foliarán o numerarán en orden ascendente y cronológico*”, al momento de la revisión de los documentos que soportan la adquisición de servicios requeridos por caja menor no se numeraron los folios como se lo indica el Decreto 0415 de 2020, por lo anterior estaremos atentos a la verificación de todos los documentos para cumplir con lo establecido por la normatividad para las Cajas Menores durante la vigencia 2022 y tener presente que cada soporte debe cumplir con este requisito de la numeración en orden ascendente y cronológico.

Observación final OCIG: El artículo 19, numeral 6 del Decreto 0415 de 2020 indica que los documentos soportes del reembolso se foliaran o enumeraran y no establece excepciones, se recomienda foliar para hacer la respectiva entrega a contabilidad, esto con el fin de tener control de la cantidad de soportes que entrega la Secretaria.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda diligenciar el formato F-GFP-3000-238,37-022 Justificación de compra de bienes, elementos y/o servicios requeridos, conforme a los lineamientos de la reglamentación interna de cajas menores.
2. Se recomienda ajustarse a las reglas establecidas en los reglamentos internos de la Alcaldía en cuanto a la fecha de legalización definitiva de las cajas menores.
3. Se recomienda diligenciamiento completo de los soportes de legalización de la caja menor.
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.

Proyectó: Eliana M. Corredor Camargo CPS Profesional de apoyo.

