



DEPENDENCIA: DESPACHO ALCALÉ	No. Consecutivo 2-OCIG-202307-00066475
OFICINA PRODUCTORA: OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN Código TRD: 1300	SERIE/Subserie: DERECHOS DE PETICIÓN / Código Serie/Subserie (TRD) 1300.27 /



Bucaramanga, 25 de Julio de 2023



Doctor
MANUEL JOSÉ TORRES GONZÁLEZ
Director DADEP
Alcaldía de Bucaramanga

ASUNTO: Seguimiento Caja Menor – DADEP

La Oficina de Control Interno de Gestión como líder estratégico de la entidad, con enfoque hacia la prevención y evaluación de la gestión de riesgo, se permite presentar informe de seguimiento de Caja Menor – DADEP, realizado el día 19 Julio de 2023, con el fin de verificar el correcto manejo de los recursos asignados a las cajas menores y el cumplimiento de la normativa vigente.

Atentamente,


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

Proyectó: Rosa Portilla Portilla – CPS Profesional de Apoyo OCIG 
María Angélica Morillo Galván – CPS Profesional de Apoyo 

Anexo: seis (6) folios

Calle 35 N° 10 – 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 – 52, Edificio Fase II
Conmutador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

 Alcaldía de Bucaramanga	INFORME DE EVALUACIÓN Y/O SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-027
		Versión: 0.0
		Fecha Aprobación: Mayo-04-2022
		Página 1 de 6

Fecha: Julio 24 de 2023	Ciudad: Bucaramanga.				
Profesional(es) asignado(s): Rosa Etilvia Portilla Portilla. María Angelica Morillo Galván	Proceso: Gestión de las Finanzas Publicas Procedimiento: Caja menor Programa:				
Clase de Informe: <table><tr><td>Seguimiento</td><td>X</td></tr><tr><td>Evaluación</td><td></td></tr></table>	Seguimiento	X	Evaluación		Tema: Seguimiento caja menor
Seguimiento	X				
Evaluación					

1. OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO

Verificar el manejo de los recursos asignados a cajas menores en cumplimiento de la reglamentación y de conformidad con las disposiciones legales vigentes de los fondos de caja menor; realizando de manera selectiva arqueo a las cajas menores de las Secretaría de Desarrollo, Secretaría de Infraestructura y DADEP.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Realizar conteo físico del efectivo existente en las cajas menores (Secretaría de Desarrollo, Secretaría de Infraestructura, DADEP)
- ✓ Verificar que el saldo reflejado en libros auxiliar de caja menor coincida con el efectivo existente.
- ✓ Verificar que los soportes documentales de la caja menor cumpla con lo estipulado en el decreto 0415 de 2020, Decreto 0070 de 2022 *"Por el cual se modifica el Decreto 0415 del 17 de diciembre de 2020 - Por el cual se actualiza el reglamento para la constitución, legalización, reembolsos, funcionamiento y creación de las cajas menores en la administración Municipal de Bucaramanga"*; Procedimiento para caja menor Código P-GFP-3000-170-005 V3 y demás normatividad vigente.


3. ALCANCE DEL SEGUIMIENTO

Comprende la realización del arqueo de las cajas menores de la Secretaría de Desarrollo, a cargo del Doctor Jorge Isnardo Neira González – Secretario de Despacho - Código 020 Grado 25; de la Secretaría de Infraestructura, a cargo del Arq. Iván José Vargas Cárdenas, Secretario de Despacho Código 020 Grado 25, y del DADEP a cargo del Dr. Manuel José Torres González – Director del Departamento Administrativo del Espacio Público. Este procedimiento inicia con el conteo del efectivo, verificación de los soportes y termina con la entrega del informe del seguimiento de cajas menores, Las cajas menores se constituyeron bajo la Resolución 9 del 11 de enero de 2023

4. MARCO NORMATIVO

- ✓ Estatuto tributario Nacional
- ✓ Decreto Nacional 1737 de agosto 21 de 1998 por el cual se expide medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro público.

[Handwritten signature]

 Alcaldía de Bucaramanga	INFORME DE EVALUACIÓN Y/O SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-027
		Versión: 0.0
		Fecha Aprobación: Mayo-04-2022
		Página 2 de 6

- ✓ Decreto Nacional 2209 de octubre 29 de 1998 por el cual se modifican parcialmente los decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998
- ✓ Decreto Nacional 984 de mayo 14 de 2012 por el cual se modifica el artículo 22 del decreto 1737 de agosto 21 de 1998 por el cual se expide medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro público
- ✓ Decreto 2768 de 2012, Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores
- ✓ Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015 “ Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Hacienda y Crédito Público” mediante el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores.
- ✓ Directiva Presidencial No 06 de diciembre 2 de 2014 , asunto: Asunto Plan de Austeridad.
- ✓ Decreto Municipal 0415 de diciembre 17 de 2020, por medio del cual se actualiza el reglamento para la constitución, legalización, reembolsos, funcionamiento y creación de las cajas menores en la Administración Municipal de Bucaramanga.
- ✓ Decreto 0070 de 2022 *“Por el cual se modifica el Decreto 0415 del 17 de diciembre de 2020 - Por el cual se actualiza el reglamento para la constitución, legalización, reembolsos, funcionamiento y creación de las cajas menores en la administración Municipal de Bucaramanga”*
- ✓ Resolución número 000042 Expedida por la DIAN “Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación.”
- ✓ Resolución número 000167 expedida por la DIAN “Por la cual se implementa y desarrolla en el sistema de facturación electrónica la funcionalidad del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente, para su transmisión electrónica y se expide el anexo técnico para este documento”
- ✓ Resolución número 000488 del 29 de abril de 2022, expedida por la DIAN “ Por la cual se modifica el artículo 6 de la Resolución 000167 de diciembre de 2021”
- ✓ Resolución No R-9 del 17 de enero de 2022 Por medio de la cual se constituye las cajas menores de la vigencia 2022, para las diferentes dependencias de la Administración Municipal
- ✓ Procedimiento para caja menor Código P-GFP-3000-170-005 - V3

5. DESARROLLO DEL ARQUEO DE CAJA MENOR SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL



La Caja menor de las Secretaría de Desarrollo Social, fue constituida y aprobada por valor de COP 1.000.000.00, mediante Resolución No 9 del 11 de enero de 2023 con cargo a los siguientes rubros:
Tabla 1

Código	Nombre de Rubro	Valor a Apropiar
2.1.2.02.02.006	Servicios de alojamiento, servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y Servicios de distribución electricidad, gas y agua	\$600.000.00
2.1.2.02.02.006	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos , maquinaria y equipo)l	\$400.000.00
TOTAL		\$1.000.000.00

Fuente Resolución No 9 del 11 de enero de 2023

El artículo 12 del Decreto 2768 de diciembre de 2012. Menciona que las oficinas de Control Interno deben efectuar arqueo periódicos y sorpresivos, independientemente de las verificaciones por parte de las dependencias financieras, lo anterior con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos, adecuados y que el saldo corresponda.

La Oficina de Control Interno de gestión – OCIG, en observancia a la normatividad anteriormente enunciada y en cumplimiento de las funciones de la Ley 87, el día 18 de Julio de 2023 a las 11:30 a.m., efectuó el arqueo de manera presencial de caja menor al responsable del manejo y custodia de los recursos a la Secretaria de Desarrollo . Se realizó la evaluación de la custodia, el conteo físico de billetes, monedas, revisión del libro auxiliar de caja menor de la dependencia, se solicitó la Resolución de la constitución de las cajas menores vigencia 2023, se solcito la póliza de manejo de caja menor, se efectuó revisión de los documentos soporte que respaldan los gastos.

Resultado del conteo físico de monedas y billetes

Tabla 2

DESCRIPCIÓN	VALOR
Monedas	\$750.00
Billetes	\$474.000.00
Total efectivo	\$474.750.00
Total (recibos, facturas, cuentas de cobro, etc.)	\$525.250.00
Total de Arqueo de Caja	\$1.000.000.00

En la visita la OCIG observó : que se efectuaron gastos en el período comprendido , del 15 de marzo al 18 de mayo del 2023, se evidenció efectivo por valor de \$474.750.00 valor que coincide con el libro control de caja menor; así mismo se constató el total de recibos y facturas por valor de \$525.250.00 , los cuales están debidamente soportados con facturas electrónicas, y los formatos de acuerdo al procedimiento de la caja menor, Código P-GFP-3000-170-005 - V3, se revisaron las pólizas de manejo número 68 con Axa Colpatria la cual cubre del 24 de abril de 2023 al 22 de agosto del 2023.

Se detallan los gastos efectuados en el arqueo de la caja menor Secretaría de Desarrollo Social en la tabla 3.

Tabla 3

Fecha	Código contable	Beneficiario	No. Identificación	Concepto	Valor
15/03/2023	51111401	Aura Johen Comas Sandoval	1.098.627.000	Papelería utiles escritorio	83.200,00
16/03/2023	51112101	Aura Johen Comas Sandoval	1.098.627.000	Impresos y publicaciones	68.950,00
17/03/2023	51119001	Carlixplast SAS	890.211.126	Otros Gastos Generales	83.100,00
29/03/2023	51119001	Leidy Johana Oliveros Nuñez	1.102.362.281	Otros Gastos Generales	90.000,00
17/05/2023	51114901	Miguel Andrés Rodríguez García	91.243.190	Restaurante	100.000,00
18/05/2023	51114901	Miguel Andrés Rodríguez García	91.243.190	Restaurante	100.000,00
TOTAL RECIBOS LEGALIZADOS					525.250,00

Gastos tomados de los documentos soporte arqueo caja menor .

Porcentaje de ejecución de gastos de la Caja Menor de Secretaría de Desarrollo Social equivale al 52,52% .

SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA

La Caja menor fue constituida y aprobada por valor de COP 500.000.00, mediante Resolución No 9 del 11 de enero de 2023 con cargo a los siguientes rubros.

Tabla 4

B. SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA

Cuántía. QUINIENTOS MIL PESOS (\$500.000)

Cargo: Secretario de Despacho- Código 020 Grado 25.

Responsable: IVAN JOSE VARGAS CARDENAS

Identificación: C.C. No 91.278.629

Con cargo a los siguientes rubros:

CÓDIGO DE RUBRO	NOMBRE DE RUBRO	VALOR A APROPIAR
2.1.2.02.02.006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIOS DE TRANSPORTE; Y SERVICIOS DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	\$100.000
2.1.2.02.01.003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINARIA Y EQUIPO)	\$400.000
TOTAL		\$500.000

Fuente Tomado de Resolución 9 de 2023

20

El equipo auditor de la OCIG, procedió hacer la visita con el fin de efectuar el arqueo de caja menor de la Secretaría de Infraestructura y al respecto Sandra Milena Rojas – Auxiliar Administrativa de Infraestructura, quien atendió la visita mencionó que la Caja menor estaba Inactiva.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PÚBLICO (DADEP)

La Caja menor del DADEP fue constituida por valor de COP 3.000.000.00, mediante Resolución No 9 del 11 de enero de 2023 , y modificada R 1863 de 21 de marzo de la presente vigencia, con cargo a los siguientes rubros:

Tabla 5

C. DEFENSORÍA DEL ESPACIO PÚBLICO
Cuantía: TRES MILLONES DE PESOS (\$3.000.000)
Cargo: Director Departamento Espacio Público - Código 055 Grado 25.
Responsable: MANUEL DE JESUS RODRIGUEZ ANGARITA
Identificación: C.C. No 91. 274.904

Con cargo a los siguientes rubros:

CÓDIGO DE RUBRO	NOMBRE DE RUBRO	VALOR A APROPIAR
2.1.2.02.02.006	SERVICIOS DE ALOJAMIENTO; SERVICIOS DE SUMINISTRO DE COMIDAS Y BEBIDAS; SERVICIO DE TRANSPORTE Y SERVICIO DE DISTRIBUCIÓN DE ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA	\$300.000
2.1.2.02.01.003	OTROS BIENES TRANSPORTABLES (EXCEPTO PRODUCTOS METÁLICOS, MAQUINA Y EQUIPO)	\$2.500.000
2.1.8.05.01.002	MULTAS JUDICIALES	\$200.000
	TOTAL	\$3.000.000

Fuente: tomado de la Resolución 9 de 2023

El equipo auditor de la OCIG, procedió hacer la visita con el fin de efectuar el arqueo de la caja menor y al respecto Erika Tatiana Martínez García, Profesional CPS DADEP mencionó que la caja menor esta creada por Resolución 9 de 11 de enero de 2023 y modificada por Resolución 1863 del 21 de marzo del 2023 pero no se han entregado los recursos ; sin embargo el DADEP aporta evidencias de las gestiones realizadas para que le sean asignados los recursos de la caja menor: adjunta los oficios del 10 de febrero, radicado No, 2-DADEP – 202302-00006545, del Febrero 21 , Radicado No. 2-DADEP – 202302-00011039, del 1 de marzo de 2023, radicado No. 2-DADEP – 202302-00014348, del 12 de abril de 2023, radicado No. 2-DADEP – 202304-00030031, del 19 de abril de 2023 radicado número No. 2-DADEP – 202304-00032778, del 5 de mayo de 2023 No. 2-DADEP – 202305-00039175. Informa que en varias oportunidades ha solicitado el cheque de caja menor a tesorería pero que a la fecha no se lo han entregado.

Así mismo la Erika Tatiana Martínez García,, que atendió la visita menciona que una de las demoras también obedeció a que la Resolución 9 de 2023 (11 de enero) quedó mal redactado el nombre del Director del DADEP (como lo muestra la tabla 4)y que hubo que modificarla mediante la Resolución 1863 del 21 de marzo del 2023.

5. OBSERVACIONES

- ✓ Al terminar el movimiento contable de caja menor de la Secretaría de Desarrollo Social de un periodo a otro no se observó en el libro auxiliar el trazado de la línea

22

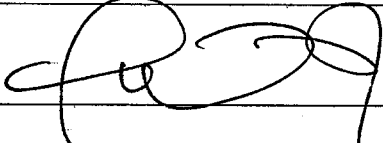
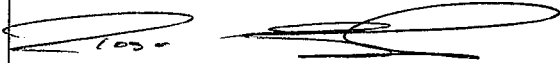
vertical, como control para evitar diligenciamiento de movimientos adicionales sin el debido cumplimiento de los requisitos.

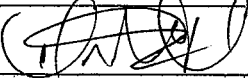

- ✓ La Caja menor de la Secretaría de Infraestructura fue constituida por valor de COP 500. 000.00, mediante Resolución No 9 del 11 de enero de 2023 y al momento de la visita por parte de la OCIG, mencionaron que se encuentra inactiva.
- ✓ La Caja menor del DADEP fue constituida por valor de COP 3.000.000.00 mediante Resolución No 9 del 11 de enero de 2023 , y modificada con la Resolución 1863 de marzo 21 de 2023, se observó que esta caja menor esta en trámites de desembolso del cheque por parte de tesorería para su respectivo manejo.

6. RECOMENDACIONES:

En razón a lo anterior, en aras de garantizar la efectividad de los controles establecidos, La Oficina de Control Interno de Gestión; recomienda adelantar las acciones de mejora que mitiguen los riesgos frente al debido manejo de las cajas menores en cuanto a:

- ✓ Que en el libro de control de caja menor de la Secretaría de Desarrollo Social una vez se termine el movimiento contable, se trace una línea para evitar el diligenciamiento adicional de datos sin el debido cumplimiento del requisito.
- ✓ Las cajas que se encuentren inactivas, proceder según lo mencionado en el Decreto 0415 del 17 de diciembre de 2020, en lo referente a “Requisitos de la solicitud de Creación, Modificación y Cancelación de la caja Menor”, en virtud que en la revisión se evidenció que la durante la vigencia actual, no se ha realizado ningún movimiento y desembolso de recursos.

Firma 	Firma 
Nombre: CLAUDIA ORELLANA HERNÁNDEZ	Nombre: ROSA PORTILLA PORTILLA
Cargo: Jefe Oficina Control Interno	Cargo: Profesional OCIG- Contratista

Firma 	Firma 
Nombre: MARIA ANGELICA MORILLO GALVAN	Nombre:
Cargo: Profesional de OCIG. - Contratista	Cargo: