

**MEMORANDO**

Código 150

Bogotá D.C., julio 18 de 2023

**PARA:** Dr. JOSÉ DAVID RIVEROS NAMEM  
Secretario Distrital de Gobierno**DE:** JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**ASUNTO:** Socialización resultados del Seguimiento a la Gestión de Caja Menor del Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe

Cordial saludo

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993, del Plan Anual de Auditoria vigencia 2023 y del Decreto 648 de 2017 específicamente del Rol de Evaluación y seguimiento, atentamente me permito remitir el informe de Seguimiento a la Gestión de la Caja Menor del Fondo de Desarrollo local de Rafael Uribe Uribe, con el fin de que sea socializado con su equipo de trabajo analizando su contenido y se tomen las respectivas acciones de mejora que a su consideración apliquen para el proceso evaluado.

Esta evaluación se da a conocer al señor Secretario en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 338 de 2019 “Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción ARTÍCULO 1. PARÁGRAFO 1. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Junta Directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera”.

Por otra parte, me permito manifestar que el informe en mención se remitió a la Alcaldía Local de Rafael Uribe Uribe, mediante memorando con radicado No. 20231500256603 y se publicará hoy en la página web de la Secretaría Distrital de Gobierno en la sección de Entidad – Control – Reportes de control interno, en el enlace: <https://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/control/reportes-control-interno-sgd>.

Finalmente, agradecemos la disposición y colaboración de su equipo de trabajo durante el proceso de evaluación, reiterando nuestro compromiso de asesoría y acompañamiento a todos los procesos de la Entidad.

Cordialmente,

(ORIGIANL FIRMADO)

**LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**

Jefe Oficina de Control Interno

**Anexo:** Informe Seguimiento a la Gestión de las Cajas Menores FDL Rafael Uribe Uribe (14 Folios por ambas caras).**Elaboró:** Alexa Ximena Lenes Rojas – Profesional Esp. OCI**Aprobó/Revisó:** Lady Johanna Medina Murillo – Jefe OCI

(150)

Bogotá D.C., julio 18 de 2023

**PARA:** **Dr. EDUARD HUMBERTO QUINTANA ARELLANO**  
Alcalde Local de Rafael Uribe Uribe

**DE:** **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**ASUNTO:** Informe Seguimiento a la Gestión de Caja Menor 2023 - FDL Rafael Uribe Uribe

Cordial saludo

En cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley 87 de 1993, del Plan Anual de Auditoria vigencia 2023 y del Decreto 648 de 2017 específicamente del Rol de Evaluación y seguimiento, atentamente me permito remitir el Informe de Seguimiento a la Gestión de la Caja Menor del FDL Rafael Uribe Uribe, con el fin de que sea socializado con su equipo de trabajo analizando su contenido y se tomen las respectivas acciones de mejora que a su consideración apliquen para el proceso evaluado.

Esta evaluación se da a conocer al señor Secretario en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 338 de 2019 “Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción ARTÍCULO 1. PARÁGRAFO 1. Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal el representante legal de la entidad y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y/o Comité de Auditoría y/o Junta Directiva, y deberán ser remitidos al nominador cuando este lo requiera”.

De otra parte, me permito informar que dicho informe se publicará en la página web de la Secretaría Distrital de Gobierno en la sección de Entidad – Control – Reportes de control interno, en el siguiente enlace: <https://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/control/reportes-control-interno-sgd>

Finalmente, agradecemos la disposición y colaboración de su equipo de trabajo durante el proceso de evaluación, reiterando nuestro compromiso de asesoría y acompañamiento a todos los procesos de la Entidad.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO)  
**LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**  
Jefe Oficina de Control Interno

**Anexo:** Informe Seguimiento a la Gestión de las Cajas Menores FDL Rafael Uribe Uribe (14 Folios por ambas caras).

**Elaboró:** Alexa Ximena Lenes Rojas – Profesional Esp. OCI  
**Aprobó/Revisó:** Lady Johanna Medina Murillo – Jefe OCI

**INFORME DE SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DE CAJAS MENORES  
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE RAFAEL URIBE URIBE****Destinatarios**

Dr. JOSÉ DAVID RIVEROS NAMEN– Secretario de Despacho

Dr. EDUARD HUMBERTO QUINTANA ARELLANO – Alcalde Local de Rafael Uribe Uribe

**1. Objetivo**

Hacer seguimiento al cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias relacionadas con el manejo y control de los recursos destinados a gastos de caja menor en la Entidad

**2. Alcance**

Evaluar la adecuada administración y el manejo de las Cajas Menores con las cuales contó la entidad durante 2023 y que están contempladas en el Presupuesto de esta vigencia, con base en la información y documentación suministrada y recopilada, sobre las vigencias 2022 y 2023.

**3. Marco normativo o criterios del informe**

- Ley 87 de 1993. Por medio de la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado.
- Decreto Distrital 192 de 2021, Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones
- Resolución DDC-000002 de 2022 “Por la cual se actualiza el Manual para el Manejo y el Control Contable de Cajas Menores” expedida por el Contador General de Bogotá D.C. y su anexo.
- Decreto distrital 492 del 2019, mediante la cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público, en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones.
- Manuales y procedimientos internos de la SDG
- Resoluciones Internas de la SDG

**4. Equipo auditor:**

Alexa Ximena Lenes Rojas – Profesional Especializado Oficina de Control Interno

**5. Metodología**

Antes de iniciar las actividades propias de la evaluación, se realizó una solicitud de información preliminar a la Dirección Financiera del nivel central de la Secretaría Distrital de Gobierno, y a cada una de las Alcaldías Locales, indagando si durante la vigencia de 2023 contaban con caja menor.

La Alcaldía de La Candelaria no suministró información a pesar de las múltiples solicitudes que se hicieron por parte de la Oficina de Control Interno. No obstante, se procedió a verificar que en los estados financieros no presentaran saldo en la cuenta de “Efectivo y equivalentes al efectivo” lo cual indica que no cuentan con caja menor.

Teniendo claridad sobre la existencia de caja menor en la Alcaldía Rafael Uribe Uribe, se procedió a diseñar y ajustar las pruebas sustantivas y de cumplimiento pertinentes. Posteriormente, se procedió a dar aviso del seguimiento a efectuar por parte de la Oficina de Control Interno mediante memorando, con radicado No. 20231500225163, del 16 de junio de 2023, con la correspondiente carta de compromiso. El 20 de junio se realizó una visita sorpresiva de auditoría, en las

instalaciones de la Alcaldía Local, donde se encuentra ubicada la persona responsable de esta. En dicha visita se desarrollaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. Se ejecutaron técnicas de auditoría tales como inspección, indagación, observación, comparación, revisión documental selectiva. En el desarrollo de la fase de ejecución se realizó análisis sobre la información recolectada para determinar los resultados de la evaluación y emitir un informe con las situaciones encontradas, las conclusiones y recomendaciones a lugar, basados en una estructura de verificación de los componentes del Modelo Estándar de Control Interno: Ambiente de control; evaluación del riesgo; actividades de control; Información y comunicación; y, Monitoreo. De manera adicional se hizo seguimiento a los hallazgos registrados en el informe del anterior seguimiento de la Oficina de Control Interno.

Es de anotar que se hicieron pruebas sobre información adicional a la suministrada, con fines de comprobación y confirmación, como verificación del sistema de correspondencia de la entidad, consulta en la página web de la Alcaldía Local de Rafael Uribe Uribe. Para el seguimiento a los hallazgos anteriores se consultó el aplicativo MIMEC donde reposa la información correspondiente a los planes de mejora producto de evaluaciones de origen interno.

## **6. Periodo de ejecución**

El seguimiento se ejecuta entre los meses de junio y julio de 2023.

## **7. Desarrollo**

### **7.1 AMBIENTE DE CONTROL**

#### **7.1.1 Reglamentación Interna**

En este aspecto, se observa información confusa dentro de los lineamientos impartidos, ocasionados en la desactualización de algunos documentos internos, inconsistencias y falta de armonización de la normatividad vigente a nivel distrital y los manuales de la entidad.

En el Sistema de Gestión Institucional MATIZ, el documento interno que presenta actualmente, de manera específica, las pautas para el manejo de la Caja Menor dentro de la entidad, es el “Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de la Secretaría Distrital De Gobierno y de las Alcaldías Locales” código, GCO-GCI-M001, versión 03, del 18 de junio de 2018. En ese orden de ideas la actualización más reciente de este documento no contempla el Decreto distrital 192 de 2021, “Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones”; la Resolución DDC-000002 de 2022 “Por la cual se actualiza el Manual para el Manejo y el Control Contable de Cajas Menores” expedida por el Contador General de Bogotá D.C., y su anexo; ni el Decreto distrital 492 del 2019, mediante la cual se expiden lineamientos generales sobre austeridad y transparencia del gasto público, en las entidades y organismos del orden distrital y se dictan otras disposiciones. Este documento tiene referencias normativas ya derogadas y algunos formatos que ya no se encuentran dentro de los documentos internos del Sistema de Gestión Institucional - MATIZ.

Una de las inconsistencias observadas, es la anotación dentro de las notas del cuadro de “Control de Cambios” del documento del “Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de la Secretaría Distrital De Gobierno y de las Alcaldías Locales” código, GCO-GCI-M001, versión 03, del 18 de junio de 2018, que menciona que se eliminan los gastos de transporte de los notificadores, debido a que ya no existen en la entidad, pero, dentro del texto del documento aprobado se hace referencia a los gastos de transporte como un concepto de gastos contemplado como erogación autorizada para ser pagada a través de caja menor. Adicionalmente, se menciona que se elimina la restricción de mantener en efectivo un valor superior al 20% del monto total de caja menor, pero en otro aparte del manual se mantiene dicha restricción.

En las siguientes imágenes se ilustra la situación.:



MACROPROCESO GESTIÓN CORPORATIVA

Código: GCO-GCI-M001

GESTIÓN CORPORATIVA INSTITUCIONAL

Versión: 03

Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de la  
Secretaría Distrital De Gobierno y de las Alcaldías Locales

Vigencia desde:  
18 de junio de 2018

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | <p>Se incluyen las cuantías máximas mensuales autorizadas de las cajas menores según lo establecido en el Decreto 061 de 2007.</p> <p>Se incluye el numeral 3 CONSTITUCIÓN.</p> <p>Se elimina lo relacionado con la legalización de los gastos de los notificadores al ya no contar la SDG con ellos.</p> <p>Se incluye el numeral 4 relacionado con el funcionamiento y manejo de la caja menor.</p> <p>Se incluyó el cuadro de deducciones a realizar dentro de las funciones del responsable.</p> <p>Se eliminó la restricción de disponibilidad de manejo de dinero en efectivo y relativa a que su monto sea superior al 20% de su valor total autorizado, estipulando lo previsto en el artículo 9 del Decreto 061 de 2007.</p> |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Fuente: Captura de pantalla (página 2) del manual publicado a fecha de revisión en MATIZ, en la intranet de la entidad

c. Manejo combinado en efectivo y cuenta corriente.

Las CAJAS MENORES podrán mantener recursos disponibles en dinero efectivo, en una cuantía no superior a cinco (5) salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMMLV), sin que su monto sea superior al 20% de su valor total autorizado. Las cajas menores constituidas para el Nivel Central/Alcaldías Locales, que principalmente atienden el pago de transporte a notificadores, podrán entregar mediante avance en efectivo al servidor público para atender la función de notificación que requiera de gastos de transporte. La legalización de dicho avance deberá efectuarse a la semana siguiente

Nota: "Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto se considera "Copia no Controlada. La versión vigente se encuentra publicada en la intranet de la Secretaría Distrital de Gobierno/Alcaldía Local"

Página 12 de 21



MACROPROCESO GESTIÓN CORPORATIVA

Código: GCO-GCI-M001

GESTIÓN CORPORATIVA INSTITUCIONAL

Versión: 03

Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de la  
Secretaría Distrital De Gobierno y de las Alcaldías Locales

Vigencia desde:  
18 de junio de 2018

sin que supere los cinco (5) días siguientes a su realización y no se podrá entregar nuevos recursos al servidor público hasta tanto no haya legalizado el gasto anterior (ARTICULO 20°. Legalización de los avances. Decreto N061 del 14 de febrero de 2007).

Fuente: Imagen extraída del manual publicado a fecha de revisión, en MATIZ, en la intranet de la SDG.



Independientemente de las inconsistencias acabadas de referir, se debe precisar que el personal al cual se le reembolsan gastos de transporte por medio de caja menor no evidencia dentro del propósito funciones la de realizar notificaciones, pues ostentan, por ejemplo, cargo de Auxiliar administrativo.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><small>ALCALDÍA MAYOR<br/>DE BOGOTÁ D.C.<br/>SECRETARÍA DE GOBIERNO</small>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Continuación de la Resolución Número 0277 de 2018<br/>Página 476 de 504</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>"Por la cual se modifica el Manual Específico de Funciones y Competencias<br/>Laborales para los empleos de la Planta de Personal de la Secretaría Distrital de<br/>Gobierno"</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Auxiliar Administrativo Código 407 - Grado 19</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>II. ÁREA FUNCIONAL</b><br><b>DESPACHO, SUBSECRETARÍAS DE DESPACHO, DIRECCIONES, SUBDIRECCIONES,<br/>OFICINA ASESORA, OFICINAS Y ALCALDÍAS LOCALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>III. PROPÓSITO PRINCIPAL</b><br>Realizar labores de apoyo en los procesos de la Dependencia asignada con la oportunidad y<br>confidencialidad requerida.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>IV. FUNCIONES ESENCIALES DEL EMPLEO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1. Ejecutar las actividades administrativas que se le asignen de acuerdo con los requerimientos de planificación, organización, coordinación y control de los servicios, procesos, planes y programas a cargo de la dependencia o área de desempeño del empleo.<br>2. Tramitar la correspondencia y fotocopiar documentos de conformidad con los procedimientos establecidos.<br>3. Registrar en la base de datos de la dependencia la información pertinente de acuerdo al procedimiento establecido.<br>4. Registrar en la agenda los compromisos del jefe inmediato e informar diariamente sobre las actividades programadas con oportunidad.<br>5. Organizar y custodiar el archivo de gestión y depurar los documentos que deben ir con destino al archivo central de acuerdo al procedimiento establecido.<br>6. Suministrar la información, documentos y elementos que sean solicitados de acuerdo con los trámites, autorizaciones y procedimientos establecidos de manera oportuna.<br>7. Desempeñar las demás que le sean asignadas y que correspondan al propósito del cargo. |
| <b>V. CONOCIMIENTOS BÁSICOS O ESENCIALES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1. Conocimiento del marco estratégico de la Secretaría Distrital de Gobierno.<br>2. Conocimiento del Plan de Desarrollo Distrital en temas relacionados con las funciones del empleo.<br>3. Sistema de Gestión Documental.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <div> <div> <small>Edificio Liévano<br/>Calle 11 No. 8 - 17<br/>Código Postal: 111711<br/>Tel. 3387000 - 3820880<br/>Información Línea 195</small> </div> <div>  </div> <div> <small>GD1-GPD-F034<br/>Versión: 01<br/>Vigencia: 5 de febrero de 2018</small> </div> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Fuente: Imagen extraída (página 474) Modificación al manual específico de funciones de la SDG. Res. 0277 de 2018.



Continuación Resolución Número 0330 Página 377 de 407

**“Por la cual se adopta el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales para los empleos de la planta de la Secretaría Distrital de Gobierno – SDG”**

| # FICHA                                                                                                               | AA-06PA                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>I. Identificación</b>                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Nivel                                                                                                                 | Asistencial                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Denominación del empleo                                                                                               | Auxiliar Administrativo                                                                                                                                                                                                                                      |
| Código                                                                                                                | 407                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Grado                                                                                                                 | 19                                                                                                                                                                                                                                                           |
| No. de cargos                                                                                                         | 137                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dependencia                                                                                                           | Donde se sitúe el cargo                                                                                                                                                                                                                                      |
| Área Funcional                                                                                                        | Despacho - Subsecretarías de Despacho - Direcciones - Subdirecciones - Oficina Asesora - Oficinas - Alcaldías Locales                                                                                                                                        |
| Cargo del Jefe inmediato                                                                                              | Quien ejerza la supervisión directa                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>II. Propósito Principal</b>                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Realizar labores de apoyo en los procesos de la Dependencia asignada con la oportunidad y confidencialidad requerida. |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>III. Funciones Esenciales del Empleo</b>                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1                                                                                                                     | Ejecutar las actividades administrativas que se le asignen de acuerdo con los requerimientos de planificación, organización, coordinación y control de los servicios, procesos, planes y programas a cargo de la dependencia o área de desempeño del empleo. |
| 2                                                                                                                     | Tramitar la correspondencia y los documentos de conformidad con los procedimientos establecidos.                                                                                                                                                             |
| 3                                                                                                                     | Registrar en la base de datos de la dependencia la información pertinente de acuerdo al procedimiento establecido.                                                                                                                                           |
| 4                                                                                                                     | Registrar en la agenda los compromisos del jefe inmediato e informar diariamente sobre las actividades programadas con oportunidad.                                                                                                                          |
| 5                                                                                                                     | Organizar y custodiar el archivo de gestión y depurar los documentos que deben ir con destino al archivo central de acuerdo al procedimiento establecido.                                                                                                    |
| 6                                                                                                                     | Suministrar la información, documentos y elementos que sean solicitados de acuerdo con los trámites, autorizaciones y procedimientos establecidos de manera oportuna.                                                                                        |
| 7                                                                                                                     | Desempeñar las demás funciones asignadas por la autoridad competente, de acuerdo con el nivel, la naturaleza y el propósito principal del empleo.                                                                                                            |
| <b>IV. Conocimientos Básicos o Esenciales</b>                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                              |

Fuente: Imagen extraída (página 474) Modificación al manual específico de funciones de la SDG. Res. 0330 de 2022.

En primera medida, no se identifica el cargo de “Notificador” en la entidad; según verificación aleatoria de las características del cargo de una de las personas beneficiarias de reembolso de gastos de transporte por notificaciones, esta



auditoría identificó en el manual de funciones (Resolución 0277 de 2018, de la SDDG), el cargo de “Auxiliar administrativo”, código 407, grado 19, donde no se observa la función específica de notificación que tiene unas particularidades que la diferencian del trámite general de correspondencia. En esta medida, no se justificarían gastos de transporte para notificadores, si este cargo es inexistente en la entidad.

En lo que se refiere al requisito de un acto administrativo que autorice la creación de la caja menor e imparta las condiciones generales para el manejo de la misma en la respectiva vigencia, dentro de la revisión documental se evidenció la Resolución 006 del 25 de enero de 2023, emitida por el Alcalde Local de Rafael Uribe Uribe, autorizando su creación para la vigencia 2023. Dicha Resolución establece el monto asignado por el total de la vigencia equivalente a diez millones de pesos (\$10.000.000) M/Cte. Se estableció en este mismo documento que la asignación mensual sería de Ochocientos Treinta y Tres Mil Trescientos Treinta y Tres pesos (\$833.333).

Allí mismo, se indica la persona que se designó como responsable, identificada debidamente con nombre y número de cédula de ciudadanía, con cargo de secretaria ejecutiva código 425, grado 27.

Se verificó que el monto de la caja menor autorizado mediante Resolución interna no superara los límites establecidos por el artículo 61 del Decreto 192 de 2021. De esta manera, teniendo en cuenta que el presupuesto anual para la vigencia 2023 por gastos de funcionamiento y de inversión del Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe asciende a \$159.073.411.000, y que el salario mínimo mensual legal vigente -SMMLV- para 2023 es de \$1.160.000, el presupuesto equivale a 137.132 SMMLV, por lo cual se permite constituir una caja menor con una cuantía máxima mensual de 180 SMMLV, equivalentes a \$208.800.000, como se ilustra en la siguiente imagen:

| Valor de Presupuesto Salarios<br>Mínimos Mensuales Legales<br>Vigentes |    |          | Máxima Cuantía Mensual en<br>SMMLV |
|------------------------------------------------------------------------|----|----------|------------------------------------|
| Menos de                                                               |    | 15.000   | 25                                 |
| 15.001                                                                 | A  | 25.000   | 45                                 |
| 25.001                                                                 | A  | 55.000   | 110                                |
| 55.001                                                                 | A  | 100.000  | 150                                |
| 100.001                                                                | A  | 200.000  | 180                                |
| 200.001                                                                | A  | 300.000  | 200                                |
| 300.001                                                                | En | adelante | 350                                |

Fuente: Artículo 61 del Decreto 192 de 2021

En atención a lo anterior, se infiere que el monto mensual autorizado para caja menor, por \$833.333, se ajusta a los límites expresados en el artículo 61 del Decreto en mención.

En la Resolución se registró el Certificado de Disponibilidad Presupuestal - CDP- No. 874 de enero 25 de 2023 por \$10.000.000, como respaldo.

Si bien, en el CDP figura el monto total del año 2023 por \$10.000.000, no se especifica la cantidad de reembolsos proyectados, como lo exige el artículo 59 del Decreto 192 de 2021: “*Certificado de disponibilidad presupuestal. Para la constitución y reembolso de las cajas menores se deberá contar con el respectivo certificado de disponibilidad presupuestal previo, el cual debe expedirse por el monto correspondiente a la suma del valor de la apertura y la proyección del número de reembolsos que se pretendan realizar en el respectivo año, respetando los límites en las cuantías establecidas en el presente Decreto*”.

Se infiere que, con base en el valor anual de \$10.000.000, teniendo en cuenta el monto mensual, por \$833.333 autorizado específicamente en la Resolución 006 del 25 de enero de 2023, la cantidad de giros totales en el año equivaldría a doce; en ese orden de ideas, la fecha de la constitución de la caja menor (25 de enero de 2023) no sería consecuente con un giro inicial y los restantes once reembolsos, pues en diciembre se debe cerrar la caja menor de la vigencia.

En lo que se refiere a los rubros autorizados, el acto administrativo establece, de manera explícita, como gasto autorizado, el rubro de: “Servicio de transporte terrestre local regular de pasajeros”. El uso que se da a los dineros, de acuerdo con la documentación de gastos revisada en el seguimiento, está acorde con el rubro autorizado.



## **7.2 GESTIÓN DEL RIESGO**

Dentro de la matriz de riesgos en el proceso de Gestión Corporativa Local, no se evidencia riesgo alguno relacionado con el manejo de caja menor.

No obstante, es pertinente indicar situaciones identificadas por esta Oficina, que se podrían asociar algunos riesgos de gestión.

### **7.2.1 Riesgos relacionados con la disponibilidad de dinero para sufragar gastos urgentes, imprescindibles e inaplazables**

Existen factores observados en este seguimiento que se estima conveniente considerar, referentes a la no disponibilidad de dineros para sufragar gastos que la Administración del FDL ha determinado como necesarios para la ejecución de su misionalidad.

### **7.2.2 Riesgos de omisión de obligaciones tributarias**

Adicionalmente, se identifican riesgos de omisión de obligaciones tributarias por parte del Fondo al no liquidar y pagar oportunamente las retenciones a lugar; dicho riesgo se vio materializado en la vigencia anterior, pero no se observa actualmente implementación de medidas tendientes a prevenir su ocurrencia.

## **7.3 ACTIVIDADES DE CONTROL**

### **7.3.1 Vigilancia y Custodia**

Se observa la cuenta corriente No. 220-06321-8 del Banco de Occidente "CAJA MENOR ALCA LOCAL RAF" a disposición de la Caja menor, en la cual se consignan los recursos por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda.

En la visita de auditoría se evidenció una adecuada custodia de la chequera y del dinero en efectivo, los cuales se guardan en caja metálica, dentro de una gaveta asegurada con llave, en el escritorio de la responsable.

### **7.3.2 Pólizas**

Como garantía y asegurando los recursos, se evidencia una póliza de Aseguradora Solidaria registrada con número 980-91-994000000130, con cobertura desde el 21 de junio de 2022, hasta el 29 de mayo de 2023, que presentó una prórroga, mediante anexo 1, la cual extendió el período de cobertura hasta el 06 de septiembre de 2023

### **7.3.3 Primer giro o desembolso**

El primer giro de caja menor en 2023 se efectuó, previo cumplimiento de requisitos, sin embargo, el valor del giro no se realiza por el valor mensual autorizado por la Resolución 006 de 2023, dado que el valor girado se dio por OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS PESOS M/CTE (\$833.300), aun cuando el monto mensual autorizado para la caja menor, según el acto administrativo es de OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS *TREINTA Y TRES PESOS M/CTE (\$833.333)*.

Por lo anterior se infiere, como se mencionaba en el numeral anterior, una debilidad en los controles de verificación de los documentos soporte.

Aunado a lo anterior, en referencia al primer giro, hay que indicar que no se evidenció un oportuno seguimiento a la correspondencia relacionada con el trámite de solicitud al área contable, pues pasaron casi dos meses para que se hiciera efectiva la solicitud de primer giro para disponer de los recursos de caja menor.

En primera instancia se evidenció un avance respecto al anterior seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno, teniendo en cuenta que para la presente vigencia se constituyó de manera oportuna, el 25 de enero, mediante acto administrativo, la caja menor. No obstante, esta iniciativa, en aras de la oportunidad en la disponibilidad del dinero de la caja, se vio afectada por la tardía concreción del primer giro, debido a que no se gestionó de manera adecuada la correspondencia interna, en lo que se refiere al memorando de solicitud. Lo anterior, se deduce, si tenemos en cuenta que el memorando de solicitud de primer giro se proyectó, de acuerdo con la trazabilidad en el sistema de correspondencia de la entidad -ORFEO- el 07 de febrero de 2023, pero este memorando no fue firmado y entregado al área de contabilidad sino hasta el 27 de marzo de 2023, es decir un mes y tres semanas después.

Esta demora no justificada, repercutió en la disponibilidad del dinero para sufragar gastos de transporte que inician en la vigencia desde el mes de enero. De esta manera, el primer giro se realizó el 04 de abril; para ese momento, ya se habían acumulado los gastos de transporte de notificadores por los meses de enero, febrero y marzo completos.

En el siguiente cuadro se resume los tiempos de cada etapa, en lo que respecta a la creación de la caja menor para 2023, al primer giro y su uso:

| FECHA RESOLUCIÓN 006 DE 2023 CONSTITUCIÓN CAJA MENOR 2023 | FECHA PROYECCIÓN MEMORANDO SOLICITUD PRIMER GIRO | FECHA FIRMA MEMORANDO Y ACUSE RECIBIDO CONTABILIDAD | FECHA PRIMER GIRO | FECHA DE CAMBIO DE CHEQUE A EFECTIVO DEL PRIMER GIRO | FECHA DE PAGOS A BENEFICIARIOS DE LOS GASTOS DE ENERO Y FEBRERO | TIEMPO TRANSCURRIDO ENTRE EL INICIO DE LOS GASTOS Y EL PAGO EFECTIVO |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 25/01/2023                                                | 7/02/2023                                        | 27/03/2023                                          | 4/04/2023         | 17/04/2023                                           | 21/04/2023                                                      | -86                                                                  |

Fuente: Elaboración propia del equipo de Auditoría OCI

Se puede observar con lo anterior un amplio lapso entre el acto administrativo que autorizó la constitución de la Caja Menor en el FDL de Rafael Uribe Uribe y el pago efectivo de los gastos en que se incurre por transporte de notificadores. Esta dilación se acercó a un espacio de tiempo de dos meses, lo cual no denota falta de oportunidad en la disponibilidad de los dineros para atender los gastos considerados urgentes, imprescindibles e inaplazables, lo cual es el objetivo de contar con una caja menor.

### 7.3.3 Control de ingresos y gastos incurridos por caja menor

El artículo 64° del Decreto 192 de 2021, establece: “Apertura de los libros. Los órganos de que trata el artículo 55 o las dependencias, procederán a la apertura de los libros en donde se contabilicen diariamente las operaciones que afecten la caja menor indicando: fecha, imputación presupuestal del gasto, concepto y valor, según los comprobantes que respalden cada operación”. (subrayado fuera de texto)

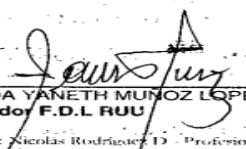
En el Fondo de Desarrollo Local, los registros contables se deben realizar en el sistema SICAPITAL, de manera que se reconozcan de oportuna y completamente los gastos de caja menor, que en este caso se refieren a los correspondientes a gastos de transportes de notificaciones, reflejando fielmente la realidad financiera del Fondo en este rubro. El registro contable diario constituye un elemento del control, considerando la trazabilidad que permite sobre los gastos legalizados, para determinar el momento en que se debe solicitar el reembolso de caja menor, de conformidad con los límites establecidos del 70% del valor autorizado, de manera mensual. Adicionalmente, permite establecer el valor de cada transacción diaria, abonando lo que corresponde en la cuenta del beneficiario del pago.

La apertura de libros oficial, se realizó el 27 de marzo de 2023, de manera anterior al primer registro contable, el cual se realizó el mismo día con una causación afectando las cuentas de caja menor 1105 y cuentas por pagar 2401, que no está contemplado en los lineamientos de la Resolución DCC 000002 de 2022, el cual se refiere al manejo contable del giro para la creación de la caja menor, indica una afectación debitando la cuenta de caja menor 1105, en el momento del giro y que este mismo valor se acredita en la cuenta 1908, Recursos entregados en administración (con tercero SDH) como se ilustra a continuación:

| Manual para el Manejo y Control Contable de las Cajas Menores |                                       |    |    |                                  |                                        |    |    |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----|----|----------------------------------|----------------------------------------|----|----|
| 18                                                            |                                       |    |    |                                  |                                        |    |    |
| 1.2. Fondos de Desarrollo Local                               |                                       |    |    |                                  |                                        |    |    |
| FONDOS DE DESARROLLO LOCAL                                    |                                       |    |    | SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA |                                        |    |    |
| Código                                                        | Cuenta                                | DB | CR | Código                           | Cuenta                                 | DB | CR |
| 11                                                            | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO |    |    | 29                               | OTROS PASIVOS                          |    |    |
| 1105                                                          | Caja                                  |    |    | 2902                             | Recursos recibidos en administración   |    |    |
| 110502                                                        | Caja Menor                            | XX |    | 290201                           | En administración                      | XX |    |
| 110502XX                                                      | Por cada Caja Menor                   |    |    |                                  | Tercero: Fondo de Desarrollo Local     |    |    |
| 19                                                            | OTROS ACTIVOS                         |    |    | 11                               | EFFECTIVO EQUIVALENTES EFFECTIVO Y AL  |    |    |
| 1908                                                          | Recursos entregados en administración |    |    | 1110                             | Depósitos en instituciones financieras |    |    |
| 190801                                                        | En administración                     |    | XX | 1110XX                           | Según corresponda                      |    | XX |
|                                                               | Tercero: SDH                          |    |    |                                  |                                        |    |    |
|                                                               | TOTAL                                 | XX | XX |                                  | TOTAL                                  | XX | XX |

Fuente: Imagen extractada de la Resolución DCC 000002 de 2022.

Así las cosas, el manejo que se muestra en la siguiente imagen, referente a la causación contable en el FDL de Rafael Uribe Uribe no corresponde a lo establecido en los lineamientos actuales. Más teniendo en cuenta que a la fecha de marzo 27, no se contaba con dinero en caja menor, pues el giro se efectuó el cuatro (04) de abril.

|                                                                                                                                                                                                                                                               |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|---------------|----------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|                                                                                                                                                                            |                                              | SECRETARÍA DE GOBIERNO |               | FORMATO CAUSACIÓN CONTABLE |             | Código: C.C. 3-4-21-1-1-1-48<br>Versión: 03<br>Vigencia: 21 de diciembre de 2022<br>Caso F.D.L.A: 282943 |  |
| FONDO DE DESARROLLO LOCAL RAFAEL URIBE URIBE                                                                                                                                                                                                                  |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
| CONTRATO No.                                                                                                                                                                                                                                                  | RESOLUCION                                   | 006 DE 2023            |               | FECHA:                     | 27/03/2023  |                                                                                                          |  |
| CONTRATISTA:                                                                                                                                                                                                                                                  | FONDO DE DESARROLLO LOCAL RAFAEL URIBE URIBE |                        |               | NIT. o C.C.                | 899.999.061 |                                                                                                          |  |
| PERIODO:                                                                                                                                                                                                                                                      | APERTURA                                     |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
| PAGO No.                                                                                                                                                                                                                                                      | 1                                            |                        | Documento No. | Cuenta cobro               |             | CAJA MENOR                                                                                               |  |
| PAGO                                                                                                                                                                                                                                                          | CUENTA CONTABLE CGN                          | CUENTA CONTABLE SDH    | BASE          | %                          | VALOR       |                                                                                                          |  |
| VALOR BRUTO                                                                                                                                                                                                                                                   | 110502                                       | 1105020100             |               |                            | 833.300     |                                                                                                          |  |
| Retefuente Honorarios                                                                                                                                                                                                                                         |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Retefuente Servicios                                                                                                                                                                                                                                          |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Retefuente Rtas trabajo                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Retefuente Compras                                                                                                                                                                                                                                            |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Retefuente C.O.P                                                                                                                                                                                                                                              |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Retefuente                                                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Retefuente                                                                                                                                                                                                                                                    |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Contribución Especial                                                                                                                                                                                                                                         |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Amortización Anticipos                                                                                                                                                                                                                                        |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| Otros Ajustes de Reten.                                                                                                                                                                                                                                       |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| TOTAL DESCUENTOS                                                                                                                                                                                                                                              |                                              |                        |               |                            | 0           |                                                                                                          |  |
| NETO A PAGAR                                                                                                                                                                                                                                                  | 2-4-01-01                                    | 2401010100             |               |                            | 833.300     |                                                                                                          |  |
| <br>MAGDA YANETH MUÑOZ LOPEZ<br>Contador F.D.L RUU<br>Elaboró: Nicolás Rodríguez D - Profesional FDL RUU<br>Aprobó:                                                        |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
| <b>Objeto del Contrato:</b><br>Por la cual se constituye la caja menor del Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe, para la vigencia 2023, y se designa responsable para su manejo y se asignan las funciones de autorización y aprobación del gasto. |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
| Rubro Presupuesta: 021202020060464112                                                                                                                                                                                                                         |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
| OBSERVACIONES:                                                                                                                                                                                                                                                |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |
| SE LIQUIDAN SEGUN AUTORIZACIÓN DEL SR. ALCALDE LOCAL CON MEMORANDO No Radicado No. 20226800000273 DP<br>07/02/2023 RECIBIDO EN EL AREA DE CONTABILIDAD 27/03/2023.                                                                                            |                                              |                        |               |                            |             |                                                                                                          |  |

Por otro lado, se observa que la solicitud del primer giro de caja Menor no se realizó por el valor mensual exacto autorizado según Resolución Interna, que era de \$833.333 sino por \$833.300. Esta diferencia no se considera relevante, sin embargo, sí denota debilidades en los controles referentes a la verificación de soportes para los registros, en varias instancias o filtros, como son: responsable de Caja menor, Ordenador del gasto, y área contable.

Incluso, considerando que la documentación soporte con que se contó para iniciar la presente evaluación fue la Resolución 006 de 2022, donde se establecía un valor de caja menor por \$833.333, el arqueo de caja menor que se realizó por parte de la Oficina de Control Interno, se realizó tomando como base este valor.

Adicionalmente, se observa que los registros contables no se efectúan de forma diaria. Los registros se realizan una o dos veces en el mes. Esta práctica, además de ser contraria a lo que indica la normatividad, expone a una situación innecesaria, de abonos en cuenta de beneficiarios de pago, superiores a los valores que deberían abonarse, sobrepasando los topes mínimos para la obligación de practicar retención en la fuente a título de impuestos.

Es de anotar que, aunque se observó una solicitud de usuario para la responsable de la caja menor, para acceder al aplicativo contable SICAPITAL, a la fecha de esta auditoría, la responsable manifestó que no tiene aún acceso y por lo tanto no puede realizar los registros contables directamente, lo cual perjudica la oportunidad de los asientos de los gastos de caja menor y el consecuente control.

#### **7.3.4 Legalización de gastos y solicitud de Reembolsos**

Los requisitos de reembolso se establecen en el Decreto 192 de 2021, así: “**Artículo 69°. Reembolso.** *Los reembolsos se harán en forma mensual en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal ni del setenta por ciento (70%) del monto autorizado de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados.*”. El mismo requisito se establece en el numeral 4.4. del anexo de la Resolución DDC-000002 de 2022, de la Contaduría de Bogotá, por el cual se actualizó el manual para el manejo y control contable de cajas menores.

En ese orden de ideas, el control requerido hace referencia garantizar la oportunidad y el ceñimiento a los límites mencionados. No obstante, se observa que la primera solicitud de reembolso, se efectuó en el mes de mayo, y se realizó sobre los gastos en que se incurrió durante el mes de marzo, es decir, no se solicitó al finalizar marzo, ni dentro del mes siguiente, abril, sino en mayo.

Es preciso señalar que la acumulación de los gastos, de varios meses, derivó en que la primera solicitud de reembolso ascendiera a \$832.900, equivalente al 99.95% del valor mensual autorizado. La mencionada primera solicitud de reembolso se realizó el 05 de mayo, según fecha de recibido de contabilidad, del memorando con radicado No. 20236800000783 y en ella se relacionaban gastos legalizados de enero y febrero de 2023, los cuales fueron pagados a los beneficiarios en el mes de abril.

#### **7.3.5 Arqueos**

Dentro de los controles administrativos se establece la práctica de arqueos periódicos: “...*Con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan, las respectivas dependencias financieras de los distintos órganos, deberán efectuar arqueos periódicos y sorpresivos, independientemente de la verificación por parte de las oficinas de auditoría o control interno*”. En el mismo sentido se encuentra plasmado este lineamiento en el manual para el manejo y control contable de cajas menores, expedido por la Secretaría Distrital de Hacienda.

Al indagar por el último arqueo realizado por parte de la dependencia financiera o el ordenador del gasto, manifestó que no se ha realizado ni este año ni el anterior.

La visita in situ de la auditoría de la Oficina de Control Interno, realizada el 20 de junio, tuvo como primer procedimiento el arqueo de la caja menor. En dicho arqueo el resultado se resume de la siguiente forma:

| SALDO EN CUENTA BANCARIA | DINERO EN EFECTIVO | GASTOS REGISTRADOS | VALES PROVISIONALES | VALOR ASIGNADO SEGÚN RESOLUCIÓN | DIFERENCIA |
|--------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------------|------------|
| \$ -                     | \$ 158.750         | \$ 474.550         | \$ 200.000          | \$ 833.333                      | -\$ 33     |

Como se mencionó en el numeral 7.3.1 de este informe, la diferencia se debe a que la Resolución autorizó un monto de \$833.333, sin embargo, se evidenció que el giro inicial de caja menor se realizó por valor de \$833.300 y durante la vigencia no se ha dispuesto de un valor superior en caja menor, por lo cual la diferencia de \$33 no se dio en la realidad y sólo obedece a los términos del formato del arqueo de caja menor, en donde se presume que el valor asignado según Resolución debe coincidir con el valor del primer giro y con el valor disponible total de la caja menor.

A la fecha de la visita de auditoría se encontraba en trámite de reembolso una legalización de gastos presentada al área de contabilidad, por \$474.500, correspondientes a gastos incurridos en el mes de abril, con fecha de recibido el 01 de junio de 2023.

Finalmente, se encontró dentro de la caja metálica un vale provisional, correspondiente a un avance de dinero, por doscientos mil pesos m/cte. (\$200.000) al cual se hará referencia en el siguiente numeral.

### 7.3.6. Control de Avances

Los avances se definen en la Resolución DDC-000002 de 2022, artículo 73, así: *“Los avances son dineros entregados a servidores públicos pertenecientes al respectivo órgano, con el propósito de atender erogaciones urgentes e imprescindibles, al igual que los valores que se giren a los servidores públicos para viáticos y gastos de viaje. ... Estos sólo se podrán conceder para efectuar compras directas, tipificadas en el régimen de contratación administrativa vigente. Seguidamente, establece en el Artículo 74, las condiciones de legalización: “La legalización de los avances deberá efectuarse durante los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de entrega de los dineros o terminación de la comisión, cuando se trate de viáticos y en todo caso, antes del 28 de diciembre de cada año.*

Dentro del arqueo se evidenció un vale provisional con las siguientes características:

| FECHA DE ARQUEO | FECHA DE VALE PROVISIONAL | BENEFICIARIO        | VALOR         | CONCEPTO                              | CANTIDAD DE DÍAS TRANSCURRIDOS DESDE LA ENTREGA DEL DINERO SIN EVIDENCIA DE LEGALIZACIÓN |
|-----------------|---------------------------|---------------------|---------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20/06/2023      | 1/06/2023                 | JULIO CESAR SANCHEZ | \$ 200.000,00 | Transporte entrega de correspondencia | 19                                                                                       |

Fuente: Elaboración propia del equipo de Auditoría OCI

El vale provisional hallado en el arqueo supera en quince (15) días el plazo otorgado para legalizar avances de caja menor, en este caso.

### **7.3.7 Soportes**

Los soportes de gastos de caja menor en el Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe se refieren a los formatos de planilla de transporte código: GCO-GCI -F070, los cuales se encuentran debidamente diligenciados y validados por las personas correspondientes, no presentan tachones o enmendaduras que pongan en duda su idoneidad. Sin embargo, desde el 21 de diciembre de 2022, se está manejando la versión desactualizada, considerando que desde esa fecha se encuentra publicada la versión vigente de dicho formato.

### **7.3.7 Conciliaciones bancarias**

Uno de los controles necesarios para identificar eventuales diferencias entre el saldo según extracto bancario y el saldo según libros contables, son las conciliaciones bancarias.

En la visita de auditoría al Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe, se evidenciaron los formatos de conciliaciones bancarias debidamente validadas por las personas competentes, donde se compara el saldo de la cuenta bancaria No. 220-06321-8 del Banco de Occidente, según extracto, frente a los saldos establecidos por la responsable de caja menor en libros contables, sin presentar diferencia alguna.

### **7.3.8 Deducciones y retenciones**

En lo que se refiere a deducciones y retenciones, no se evidenciaron con ocasión de impuestos, en los pagos efectuados por caja menor y tampoco se evidenció la obligación, según las bases mínimas de esta vigencia.

Es de anotar que la base mínima para practicar retención en la fuente a título de impuestos, en el año 2023, es \$1.145.000. Así las cosas, todo abono en cuenta o pago que iguale o supere dicho valor estará sujeto a retención. En tal sentido, el artículo 67 del Decreto 192 de 2021, se refiere a la obligación, así: *“De los descuentos y retenciones. Los responsables de las cajas menores deben efectuar los descuentos y retenciones retefuente, reteiva, reteica, entre otros, a que hubiere lugar”*.

Si bien es cierto que no se evidenció incumplimiento en el manejo del año 2023, la práctica de dejar acumular los pagos puede conducir a la no determinación y liquidación de retención en la fuente para pagos que superan la base mínima para efectuar retención. Por tal razón es preciso incrementar los controles tendientes a evitar esta situación que se evidenció en la vigencia anterior.

## **7.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

En lo que corresponde a este elemento, se observaron algunas situaciones que generan demora en las comunicaciones internas y en la información generada por el aplicativo contable SICAPITAL.

En lo que se refiere al sistema que genera información contable, SICAPITAL, se evidenció que, si bien se solicitó para la responsable de caja menor la asignación de un *usuario*, de forma que tuviera la posibilidad de registrar oportunamente los

gastos en el aplicativo, a la fecha no se encuentra habilitada para hacerlo, por lo cual la causación de los gastos se hace en meses posteriores al período de legalización de estos.

Respecto al manejo que se da a las comunicaciones oficiales en lo que se relaciona con la Caja menor, en el Fondo de Desarrollo Local se generan demoras, debido a que el tiempo que se toma la validación y firma por parte del ordenador del gasto es considerable, para trámites como solicitud del primer giro, lo cual ha afectado la oportunidad requerida para la disponibilidad efectiva de los dineros.

## **7.5 ACTIVIDADES DE MONITOREO**

### **7.5.1 Arqueos**

Dentro de las actividades de monitoreo y supervisión, contempladas en el Modelo estándar de Control Interno, entendidas como evaluaciones (evaluaciones, autoevaluaciones, evaluaciones independientes) a realizar con el fin de determinar la efectividad del sistema de control interno, específicamente en lo relacionado con la protección de los recursos, se puede citar lo estipulado en el decreto 192 de 2021, en el artículo 64° “...*Con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan, las respectivas dependencias financieras de los distintos órganos, deberán efectuar arqueos periódicos y sorpresivos, independientemente de la verificación por parte de las oficinas de auditoría o control interno.*” En la visita de auditoría se solicitó el arqueo realizado en el año 2023, sin embargo, se manifestó que no se presentó arqueo en dicha vigencia.

Es de aclarar que, dentro de los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, se han efectuado arqueos de caja menor, tanto en la presente vigencia como en la anterior, con resultados satisfactorios.

## **8. SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO PRODUCTO DE INFORME DE VIGENCIA ANTERIOR**

De acuerdo con los resultados del seguimiento anterior a las cajas menores de la entidad, el fondo de desarrollo local de Rafael Uribe Uribe, formuló el plan de mejoramiento identificado con el número 329, registrado en el aplicativo para la mejora continua de la entidad, MIMEC, con acciones de mejora para cada uno de los seis hallazgos.

Tras el análisis de los registros y soportes evidenciados en MIMEC, se generaron los siguientes resultados por parte de la Oficina de Control Interno:



## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

| No. | Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Actividad                                                                                                                                                         | Meta                                                                                                            | Indicador                                            | Fecha inicio | Fecha fin  | Calificación<br>OCI | Observación OCI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | <p>Seguim. Cajas Menores H1: Falta de oportunidad en la apertura de la Caja Menor durante las vigencias 2021 y 2022, de manera que no se atiende el propósito de la constitución de la Caja Menor establecido en el artículo 58º del Decreto 192 de 2021 y en el artículo primero de las Resoluciones Internas No. 066 de 2021 y No. 0105 de 2022, en lo que respecta a sufragar los gastos urgentes, imprescindibles, imprevistos e inaplazables para la buena marcha de la Administración Local, haciendo que los gastos deban ser sufragados por terceras personas, por varios meses, antes de que sean reconocidos y pagados efectivamente por el Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe.</p> | <p>Realizar el manejo de caja menor de acuerdo a lo establecido en la resolución 105 de 2021.<br/>Dando cumplimiento a los reembolsos en el plazo establecido</p> | <p>Se realice el procedimiento y manejo de la Caja Menor de acuerdo a la resolución 105 de 2021. ( Mensual)</p> | <p>REmbolsos realizados / Reembolsos Programados</p> | 1/08/2022    | 31/12/2022 | Incumplida          | <p>No se observó legalización de gastos de agosto de 2022, pese a que la acción de mejora se registra con fecha de inicio 01 de agosto de 2022. No se observa constitución de fondo fijo de Caja Menor durante 2022. Se remite como soporte de la acción de mejora, formatos de legalización de gastos de transporte de notificadores, por los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, pero no se remite soporte de constitución del fondo fijo de Caja menor en el año 2022, y tampoco se remite soporte de reembolso mensual para mantener el monto fijo, por lo cual se declara no cumplida la acción y se reitera el hallazgo reformulándolo en numeral 9.2 de este informe.</p> |

## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                   |                                                                                 |                                                       |                  |                   |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | <p>Seguim. a Cajas Menores. H2: Manejo inadecuado en la dinámica de la caja menor, pues no se administra como un fondo fijo que debe estar disponible, observándose que el primer giro a la cuenta corriente no se hace por el monto mensual especificado en la Resolución 066 del 15 de Junio de 2021, ni en los sucesivos reembolsos se reintegra el valor correspondiente hasta completar dicho valor, sino que se supera en el valor mensual autorizado para el primer giro y también se supera el 70% de dicho valor para el caso de los reembolsos, en contravía de lo establecido en el primer artículo de la Resolución mencionada y en el artículo 69º del Decreto 192 de 2021.</p> | <p>Realizar el manejo de caja menor de acuerdo a lo establecido en la resolución 105 de 2021.<br/>Dando cumplimiento a los reembolsos en el plazo establecido</p> | <p>Se realice el procedimiento de acuerdo a la resolución de manera mensual</p> | <p>Reembolsos Realizados / Reembolsos programados</p> | <p>1/08/2022</p> | <p>31/12/2022</p> | <p>Incumplida</p> | <p>Se observan cuatro memorandos radicados en 2022, de parte del señor Alcalde a la Contadora del FDL de Rafael Uribe Uribe, con solicitudes de giro para gastos de transporte de notificadores así:<br/>Memorando 20226800001633 del 22 de julio, sin especificar el período de gastos relacionados;<br/>Memorando 2022680001923 del 30 de agosto, solicitando giro por gastos de los meses de junio, julio y "proyección de agosto"; Memorando 20226800002063 del 12 de septiembre, "que corresponde a lo proyectado para gastos del mes de septiembre"; Memorando 2022680002423 del 01 de diciembre de 2022, sin especificar el período de gastos relacionados, "de acuerdo con CRP 1209 de 2022". En ese orden de ideas, no se evidencia la solicitud de reembolso de forma mensual, de conformidad con la legalización de los gastos correspondientes. No se observa la disposición de un monto fijo para Caja Menor durante 2022, a partir de agosto de 2022, como fecha de inicio de las acciones de mejora, el cual fuera reembolsado según necesidades. Así mismo, se refleja en los estados financieros de los meses junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre, saldos de \$0, \$0, \$0, \$695.200; \$1.300.000 y \$712.600, respectivamente, lo cual indica que no hubo manejo de un monto fijo de caja menor. Adicionalmente, se evidencia que en la primera solicitud de reembolso de 2023 se superó el límite de gastos del 70% del valor autorizado para la Caja menor. Por lo anterior, se determina incumplida la acción y se el hallazgo reformulándolo en numeral 9.3 de este informe.</p> |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                         |                                                                                               |                                                                     |                  |                   |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | <p>Seguim. a Cajas Menores. H3: No se realiza registro diario de los gastos, observando que el primer registro contable de la vigencia 2021, se registró en el mes de septiembre, pese a que los gastos se presentan desde enero de 2021 y la caja menor se autorizó por acto administrativo en el mes de Junio la anterior situación, además de vulnerar el principio contable de devengo, va en contra de lo que indica expresamente el artículo 64º del Decreto 192 de 2021, en lo que se refiere a la periodicidad de los registros contables, ocasionando desactualización en la información financiera del Fondo.</p> | <p>Solicitar Usuario SI CAPITAL para la persona responsable de realizar el registro de información en el aplicativo</p> | <p>La funcionaria cuenta con el aplicativo para efectuar el registro contable diariamente</p> | <p>Solicitud de usuario realizada / Solicitud usuario propuesta</p> | <p>1/08/2022</p> | <p>31/08/2022</p> | <p>Inefectiva</p> | <p>De acuerdo con soportes de la acción de mejora, no se observa registro diario del gasto de transporte de notificadores, sino un sólo registro en comprobante diario, al finalizar cada mes, lo cual denota que se persiste en no tener al día los registros en libros auxiliares, como lo ordena la normatividad. Los soportes remitidos dan cuenta de la solicitud a DTI, el 25 de julio de 2022, de un usuario para SICAPITAL (aplicativo contable) para la responsable de caja menor de FDL Rafael Uribe Uribe, pero finalmente no se le dio acceso al responsable de caja menor para hacer los registros correspondientes. Por lo anterior, se declara inefectiva la acción y se reitera el hallazgo reformulándolo en numeral 9.4 de este informe.</p> |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                        |                                                  |                                                                                |           |            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | <p>Seguim. a Cajas Menores H4: No se efectúa reembolso de manera mensual a pesar de que se incurre en gastos correspondientes a caja menor en todos los meses de la vigencia, lo cual desacata lo señalado por el artículo 69º del Decreto 192 de 2021, en lo relacionado con la periodicidad de los reembolsos, representa riesgo en cuanto a que los gastos deben ser sufragados por terceros antes de ser reconocidos y pagados por la entidad.</p> | <p>Realizar el manejo de caja menor de acuerdo a lo establecido en la resolución 105 de 2022 párrafo 2 del artículo 1, Dando cumplimiento a los reembolsos en el plazo establecido</p> | <p>Se realice el reembolso de manera mensual</p> | <p>Reembolso realizado mensualmente/<br/>Reembolso programado mensualmente</p> | 1/08/2022 | 31/12/2022 | Incumplida | <p>Se observan cuatro memorandos radicados en 2022, de parte del señor Alcalde a la Contadora del FDL de Rafael Uribe Uribe, con solicitudes de giro para gastos de transporte de notificadores así:<br/>Memorando 20226800001633 del 22 de julio, sin especificar el período de gastos relacionados;<br/>Memorando 2022680001923 del 30 de agosto, solicitando giro por gastos de los meses de junio, julio y "proyección de agosto"; Memorando 20226800002063 del 12 de septiembre, "que corresponde a lo proyectado para gastos del mes de septiembre"; Memorando 2022680002423 del 01 de diciembre de 2022, sin especificar el período de gastos relacionados, "de acuerdo con CRP 1209 de 2022". En ese orden de ideas, no se evidencia la solicitud de reembolso de forma mensual, de conformidad con la legalización de cada mes, de los gastos correspondientes. Debido a que no se observan solicitudes de reembolso en los meses de octubre y noviembre y que, en algunas ocasiones, se solicitan pagos correspondientes a gastos de varios meses acumulados, se determina incumplida la acción y se reitera el hallazgo reformulándolo en numeral 9.5 de este informe.</p> |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                              |                                                                                                                    |                                                 |                  |                   |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | <p>Seguim. a Cajas Menores H5: No se liquidó ni efectuaron deducciones por concepto de retención en la fuente, en pagos que superaron la base mínima para efectuarla. Los gastos sobre los cuales no se practicó retención ascendieron a \$6.170.900 en la vigencia 2021, correspondiente a pagos por transporte. Esta omisión va en contravía del artículo 375 del Estatuto Tributario, y de lo establecido en artículo 67º del Decreto 192 de 2021, lo cual puede tener consecuencias por sanciones tributarias para la entidad.</p> | <p>Realizar el registro contable de acuerdo a la normatividad y procedimiento establecido, (Mes Vencido)</p> | <p>La alcaldía local cuenta con el registro contable de acuerdo a la normatividad y procedimiento establecido.</p> | <p>Registro realizado / Registro programado</p> | <p>1/08/2022</p> | <p>31/12/2022</p> | <p>Incumplida</p> | <p>De acuerdo con soportes remitidos, no se observa el registro de retención en la fuente respecto de pagos o abonos en cuenta que superan la base mínima para practicar retención en la fuente sobre transporte; tal es el caso del comprobante de contabilidad No. 8, con ID 795629, cuyo valor pagado es de \$1.582.500, (mayor a 27UVT, es decir \$1,026,000), sin que se hubiera practicado retención en la fuente por concepto de servicios de transporte, como lo indica la normatividad tributaria (inciso segundo del artículo 1.2.4.10.6 del decreto 1625 de 2016, en cuanto a bases mínimas de retención . Por lo anterior, se determina incumplida la acción <b>y se reitera el hallazgo reformulándolo en numeral 9.6 de este informe.</b></p> |
| 6 | <p>Seguim. a Cajas Menores. H6: No se efectuó arqueos por parte de la dependencia financiera, en la vigencia 2021, en contra de la medida de control establecido en artículo 64º del Decreto 192 de 2021, que lo estipula como un control que debe hacerse, independientemente de la verificación por parte de las oficinas de auditoría o control interno. El no efectuar estos arqueos de manera periódica genera un mayor riesgo para la salvaguarda de los recursos de la entidad.</p>                                             | <p>Realizar arqueos de acuerdo a lo establecido en el Decreto 192 de 2021</p>                                | <p>Se realicen los arqueos de acuerdo al decreto 64 del Decreto 192 de 2021</p>                                    | <p>arqueos realizados / arqueos programados</p> | <p>1/01/2023</p> | <p>31/03/2023</p> | <p>Incumplida</p> | <p>Los soportes remitidos dan cuenta de la legalización de gastos, de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, pero no se remite soporte de arqueos de caja alguno, como medida de control administrativa. Por lo anterior, se determina como incumplida la acción <b>y se reitera el hallazgo reformulándolo en numeral 9.7 de este informe.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Fuente: Elaboración propia equipo auditor OCI basado en información textual del plan de mejora registrado en MIMEC por la Alcaldía Local.

## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

Refiriendo con mayor detalle la situación encontrada mediante la verificación de la acción de mejora de los hallazgos No.1, de no constitución del monto fijo de caja menor posterior a la implementación del plan de mejora, y No. 2, relacionado con el manejo de caja menor no como un monto fijo restituible mes a mes, sino como valor variable, se muestran las siguientes imágenes que señalan los diferentes saldos reflejados en los estados financieros a lo largo de 2022

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE RAFAEL URIBE URIBE<br>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA<br>A 31 DE AGOSTO DE 2022<br>(Cifras en Pesos) |                    |                    |                                                   |                    |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                                  | 31/08/2022         | 31/08/2021         |                                                   | 31/08/2022         | 31/08/2021         |
| <b>1 ACTIVO</b>                                                                                                                  |                    |                    | <b>2 PASIVO</b>                                   |                    |                    |
| <b>CORRIENTE</b>                                                                                                                 | \$ 4.402.321.379   | \$ 29.936.324.705  | <b>CORRIENTE</b>                                  | \$ 5.364.624.903   | \$ 1.091.249.177   |
| 13 CUENTAS POR COBRAR                                                                                                            | \$ 234.249.734     | \$ 551.031.888     | 24 CUENTAS POR PAGAR                              | \$ 5.364.624.903   | \$ 1.091.249.177   |
| 1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIO                                                                              | \$ 234.249.734     | \$ 912.384.861     | 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$ 5.236.110.544   | \$ 965.483.852     |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (I)                                                                               | \$ -               | \$ 361.352.973     | 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | \$ 126.757.018     | \$ 118.663.811     |
| 15 INVENTARIOS                                                                                                                   | \$ 42.275.029      | \$ 40.199.260      | 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | \$ -               | \$ 6.285.553       |
| 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA                                                                                                    | \$ 42.275.029      | \$ 40.199.260      | 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR  | \$ 1.757.341       | \$ 1.563.395       |
| 19 OTROS ACTIVOS                                                                                                                 | \$ 4.125.796.616   | \$ 29.345.093.557  | 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | \$ -               | \$ 1.252.766       |
| 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                                                                   | \$ -               | \$ 2.107.759.041   | <b>NO CORRIENTE</b>                               | \$ 275.094.882     | \$ 1.292.264       |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                                                                                              | \$ -               | \$ 571.095.453     | 27 PROVISIONES                                    | \$ 275.094.882     | \$ 1.292.264       |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION                                                                                       | \$ 4.125.796.616   | \$ 26.666.239.083  | 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS                          | \$ 275.094.882     | \$ 1.292.264       |
| <b>NO CORRIENTE</b>                                                                                                              | \$ 119.570.451.297 | \$ 136.291.505.957 | <b>TOTAL PASIVO</b>                               | \$ 5.639.719.785   | \$ 1.092.541.441   |
| 13 CUENTAS POR COBRAR                                                                                                            | \$ 137.502.448     | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO                                                                                       | \$ 306.536.997     | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (I)                                                                               | \$ 169.034.549     | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                                                                                  | \$ 3.224.896.674   | \$ 4.212.133.868   | <b>3 PATRIMONIO</b>                               |                    |                    |
| 1605 TERRENOS                                                                                                                    | \$ 893.186.300     | \$ 893.186.300     | 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO        | \$ 118.333.052.891 | \$ 165.135.289.221 |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA                                                                                                    | \$ -               | \$ 14.036.000      | 3105 CAPITAL FISCAL                               | \$ 146.350.387.776 | \$ 144.739.568.312 |
| 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                                                                                  | \$ 361.008.447     | \$ 324.496.692     | 3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES           | \$ 11.765.896.009  | \$ 36.387.128.678  |
| 1640 EDIFICACIONES                                                                                                               | \$ 1.260.213.950   | \$ 1.260.213.950   | 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO                      | \$ 39.783.229.894  | \$ 16.001.405.769  |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO                                                                                                         | \$ 1.697.364.815   | \$ 1.689.062.620   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                           | \$ 118.333.052.891 | \$ 165.135.289.221 |
| 1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                                                                                                  | \$ 4.812.800       | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                                                                                        | \$ 726.397.083     | \$ 652.667.293     |                                                   |                    |                    |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION                                                                                       | \$ 691.757.967     | \$ 661.442.333     |                                                   |                    |                    |
| 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION                                                                                 | \$ 552.700.000     | \$ 634.700.000     |                                                   |                    |                    |
| 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELE                                                                               | \$ 16.000.000      | \$ 30.600.002      |                                                   |                    |                    |
| 1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR)                                                                                                 | \$ 2.405.299.744   | \$ 1.948.493.322   |                                                   |                    |                    |
| 1685 DETERIORO ACUMULADO DE PPYE                                                                                                 | \$ 573.244.934     | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 17 BIENES DE USO PUBLICO                                                                                                         | \$ 89.462.537.841  | \$ 111.469.331.683 |                                                   |                    |                    |
| 1705 BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION                                                                                       | \$ 35.226.387.944  | \$ 71.722.554.354  |                                                   |                    |                    |
| 1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO                                                                                           | \$ 109.298.297.345 | \$ 66.496.327.672  |                                                   |                    |                    |
| 1785 DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO                                                                             | \$ 55.062.147.448  | \$ 26.749.550.363  |                                                   |                    |                    |
| 19 OTROS ACTIVOS                                                                                                                 | \$ 26.745.512.334  | \$ 20.810.040.426  |                                                   |                    |                    |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                                                                                              | \$ -               | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION                                                                                       | \$ 26.745.512.334  | \$ 20.810.040.426  |                                                   |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                                                                              | \$ 123.972.772.676 | \$ 166.227.830.662 | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                  | \$ 123.972.772.676 | \$ 166.227.830.662 |
| <b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>                                                                                               | \$ -               | \$ -               | <b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>              | \$ -               | \$ -               |
| 81 ACTIVOS CONTINGENTES                                                                                                          | \$ 4.234.006.334   | \$ 4.311.221.568   | 91 PASIVOS CONTINGENTES                           | \$ 1.181.879.286   | \$ 1.029.132.778   |
| 83 DEUDORAS DE CONTROL                                                                                                           | \$ 24.894.179.035  | \$ 24.894.179.035  | 93 ACREEDORAS DE CONTROL                          | \$ 9.073.726.498   | \$ -               |
| 89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)                                                                                                      | \$ 29.148.185.369  | \$ 29.205.400.603  | 99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                     | \$ 10.255.605.784  | \$ 1.029.132.778   |

EDUARDO HERNANDEZ QUINTANA ARELLANO  
ALCALDE LOCAL DE RAFAEL URIBE URIBE

MAGDA YANETH MUÑOZ LOPEZ  
CONTADORIA FDL RAFAEL URIBE URIBE  
TP 190158/T

|                                                     | 31/08/2022       | 31/08/2021        |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>1 ACTIVO</b>                                     |                  |                   |
| <b>CORRIENTE</b>                                    | \$ 4.402.321.379 | \$ 29.936.324.705 |
| 13 CUENTAS POR COBRAR                               | \$ 234.249.734   | \$ 551.031.888    |
| 1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIO | \$ 234.249.734   | \$ 912.384.861    |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (I)  | \$ -             | \$ 361.352.973    |
| 15 INVENTARIOS                                      | \$ 42.275.029    | \$ 40.199.260     |

Fuente: Imagen extractada de Estados Financieros publicados en página web Alcaldía RUU.

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE RAFAEL URIBE<br>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA<br>A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022<br>(Cifras en Pesos) |                    |                    |                                                   |                    |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                                                                | 30/09/2022         | 30/09/2021         |                                                   | 30/09/2022         | 30/09/2021         |
| <b>1 ACTIVO</b>                                                                                                                |                    |                    | <b>2 PASIVO</b>                                   |                    |                    |
| <b>CORRIENTE</b>                                                                                                               | \$ 74.131.774.200  | \$ 21.577.031.447  | <b>CORRIENTE</b>                                  | \$ 5.349.633.465   | \$ 1.669.087.381   |
| 11 EFECTIVO                                                                                                                    | \$ 695.250         | \$ -               | 2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$ 5.215.656.409   | \$ 1.516.983.091   |
| 1105 CAJA                                                                                                                      | \$ 695.250         | \$ -               | 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | \$ 132.219.715     | \$ 116.663.811     |
| 13 CUENTAS POR COBRAR                                                                                                          | \$ 232.261.400     | \$ 846.912.411     | 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | \$ -               | \$ 33.683.138      |
| 1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS                                                                           | \$ 232.261.400     | \$ 846.912.411     | 2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR  | \$ 1.757.341       | \$ 1.757.341       |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                                                            | \$ -               | \$ -               | 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | \$ -               | \$ -               |
| 15 INVENTARIOS                                                                                                                 | \$ 41.275.029      | \$ 40.199.260      |                                                   |                    |                    |
| 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA                                                                                                  | \$ 41.275.029      | \$ 40.199.260      |                                                   |                    |                    |
| 19 OTROS ACTIVOS                                                                                                               | \$ 73.857.542.521  | \$ 20.689.919.776  | <b>NO CORRIENTE</b>                               | \$ 286.427.594     | \$ 40.005.407      |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                                                                                            | \$ -               | \$ 485.924.390     | 27 PROVISIONES                                    | \$ 286.427.594     | \$ 40.005.407      |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                                                                                     | \$ 73.857.542.521  | \$ 20.203.995.386  | 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS                          | \$ 286.427.594     | \$ 40.005.407      |
| <b>NO CORRIENTE</b>                                                                                                            | \$ 119.336.970.758 | \$ 138.112.533.118 | <b>TOTAL PASIVO</b>                               | \$ 5.636.061.059   | \$ 1.709.092.788   |
| 13 CUENTAS POR COBRAR                                                                                                          | \$ 137.729.061     | \$ 219.584.720     |                                                   |                    |                    |
| 1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFERIDO RECAUDO                                                                                    | \$ 306.336.997     | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)                                                                            | \$ 188.607.936     | \$ 219.584.720     |                                                   |                    |                    |
| 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                                                                                | \$ 3.176.014.974   | \$ 4.184.730.808   | <b>3 PATRIMONIO</b>                               |                    |                    |
| 1605 TERRENOS                                                                                                                  | \$ 893.188.300     | \$ 893.188.300     | 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO        | \$ 187.832.683.899 | \$ 157.980.471.777 |
| 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA                                                                                                  | \$ -               | \$ 28.440.950      | 3105 CAPITAL FISCAL                               | \$ 146.320.387.775 | \$ 144.739.568.311 |
| 1637 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                                                                                | \$ 354.874.599     | \$ 348.135.270     | 3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES           | \$ 11.765.895.010  | \$ 36.600.416.551  |
| 1640 EDIFICACIONES                                                                                                             | \$ 1.260.213.950   | \$ 1.260.213.950   | 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO                      | \$ 29.716.401.114  | \$ 23.359.513.085  |
| 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO                                                                                                       | \$ 1.697.364.615   | \$ 1.689.082.630   | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                           | \$ 187.832.683.899 | \$ 157.980.471.777 |
| 1660 EQUIPO MEDICO Y DENTIFICO                                                                                                 | \$ 4.612.800       | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                                                                                      | \$ 732.530.931     | \$ 655.548.283     |                                                   |                    |                    |
| 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                                                                                     | \$ 691.757.957     | \$ 652.603.757     |                                                   |                    |                    |
| 1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                                                                               | \$ 552.700.000     | \$ 634.700.000     |                                                   |                    |                    |
| 1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOSPEDAJE                                                                          | \$ 16.000.000      | \$ 16.000.000      |                                                   |                    |                    |
| 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)                                                                                               | \$ 2.454.183.444   | \$ 1.993.182.322   |                                                   |                    |                    |
| 1695 DETERIORO ACUMULADO DE PPYE                                                                                               | \$ 573.244.934     | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 17 BIENES DE USO PUBLICO                                                                                                       | \$ 88.612.763.720  | \$ 108.053.971.139 |                                                   |                    |                    |
| 1705 BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION                                                                                     | \$ 33.599.683.574  | \$ 69.375.621.611  |                                                   |                    |                    |
| 1710 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO                                                                                         | \$ 111.677.598.224 | \$ 66.496.327.672  |                                                   |                    |                    |
| 1785 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO                                                                           | \$ 56.664.518.078  | \$ 27.817.978.144  |                                                   |                    |                    |
| 19 OTROS ACTIVOS                                                                                                               | \$ 27.410.463.003  | \$ 26.093.415.891  |                                                   |                    |                    |
| 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                                                                                            | \$ -               | \$ -               |                                                   |                    |                    |
| 1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                                                                                     | \$ 27.410.463.003  | \$ 26.093.415.891  |                                                   |                    |                    |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                                                                            | \$ 190.468.744.958 | \$ 159.689.564.565 | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                  | \$ 190.468.744.958 | \$ 159.689.564.565 |
| 8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                                                                                                    | \$ -               | \$ -               | 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                     | \$ -               | \$ -               |
| 81 ACTIVOS CONTINGENTES                                                                                                        | \$ 4.254.906.334   | \$ 4.307.231.712   | 91 PASIVOS CONTINGENTES                           | \$ 1.246.598.466   | \$ 998.304.038     |
| 83 DEUDORAS DE CONTROL                                                                                                         | \$ 24.894.179.034  | \$ 24.894.179.034  | 93 ACREEDORAS DE CONTROL                          | \$ 9.073.726.498   | \$ -               |
| 89 DEUDORAS POR CONTRA (CP)                                                                                                    | \$ 29.148.186.368  | \$ 29.201.410.746  | 99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                     | \$ 10.320.324.964  | \$ 998.304.038     |

EDUARDO HERNÁNDEZ QUINTANA ARELLANO  
ALCALDE LOCAL DE RAFAEL URIBE

MAGDA YANETH MUÑOZ LOPEZ  
CONTADOR FDL RAFAEL URIBE  
TP 150193

|                                                      | 30/09/2022        | 30/09/2021        |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1 ACTIVO</b>                                      |                   |                   |
| <b>CORRIENTE</b>                                     | \$ 74.131.774.200 | \$ 21.577.031.447 |
| 11 EFECTIVO                                          | \$ 695.250        | \$ -              |
| 1105 CAJA                                            | \$ 695.250        | \$ -              |
| 13 CUENTAS POR COBRAR                                | \$ 232.261.400    | \$ 846.912.411    |
| 1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | \$ 232.261.400    | \$ 846.912.411    |
| 1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)  | \$ -              | \$ -              |
| 15 INVENTARIOS                                       | \$ 41.275.029     | \$ 40.199.260     |

Fuente: Imagen extractada de Estados Financieros publicados en página web Alcaldía RUU.



| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE RAFAEL URIBE URIBE<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA<br>A 31 DE OCTUBRE DE 2022<br>(Cifras en Pesos) |                                                  |                    |                    |      |                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------|----------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                 | ACTIVO                                           | 31/10/2022         | 31/10/2021         | 2    | PASIVO                                       |
|                                                                                                                                   | <b>CORRIENTE</b>                                 | \$ 68.092.073.292  | \$ 44.510.300.274  |      | <b>CORRIENTE</b>                             |
| 11                                                                                                                                | EFFECTIVO                                        | \$ 1.300.000       | \$ -               |      |                                              |
| 1105                                                                                                                              | CAJA                                             | \$ 1.300.000       | \$ -               |      |                                              |
| 13                                                                                                                                | CUENTAS POR COBRAR                               | \$ 379.987.966     | \$ 631.514.650     | 24   | CUENTAS POR PAGAR                            |
| 1311                                                                                                                              | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS  | \$ 379.987.966     | \$ 837.628.444     | 2401 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |
| 1386                                                                                                                              | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)   | \$ -               | \$ 206.113.794     | 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 |
|                                                                                                                                   |                                                  |                    |                    | 2436 | RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  |
| 15                                                                                                                                | INVENTARIOS                                      | \$ 28.714.660      | \$ 33.823.014      | 2440 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR  |
| 1510                                                                                                                              | MERCANCIAS EN EXISTENCIA                         | \$ 28.714.660      | \$ 33.823.014      | 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      |
| 19                                                                                                                                | OTROS ACTIVOS                                    | \$ 67.682.070.666  | \$ 43.844.962.610  |      | <b>NO CORRIENTE</b>                          |
| 1906                                                                                                                              | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                   | \$ -               | \$ 387.369.303     | 27   | PROVISIONES                                  |
| 1908                                                                                                                              | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION            | \$ 67.682.070.666  | \$ 43.457.593.307  | 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS                          |
|                                                                                                                                   | <b>NO CORRIENTE</b>                              | \$ 118.679.046.944 | \$ 138.331.532.892 |      | <b>TOTAL PASIVO</b>                          |
| 13                                                                                                                                | CUENTAS POR COBRAR                               | \$ 137.323.891     | \$ -               |      |                                              |
| 1385                                                                                                                              | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO            | \$ 305.931.877     | \$ -               |      |                                              |
| 1386                                                                                                                              | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)   | \$ 168.607.936     | \$ -               |      |                                              |
| 16                                                                                                                                | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                     | \$ 3.127.784.993   | \$ 4.141.766.358   |      | <b>PATRIMONIO</b>                            |
| 1605                                                                                                                              | TERRENOS                                         | \$ 893.188.300     | \$ 693.095.800     | 31   | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO      |
| 1635                                                                                                                              | BIENES MUEBLES EN BODEGA                         | \$ -               | \$ 29.559.960      | 3105 | CAPITAL FISCAL                               |
| 1637                                                                                                                              | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS       | \$ 357.874.599     | \$ 582.135.270     | 3109 | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES           |
| 1640                                                                                                                              | EDIFICACIONES                                    | \$ 1.260.213.850   | \$ 1.225.706.450   | 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO                      |
| 1655                                                                                                                              | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | \$ 1.694.364.815   | \$ 1.690.337.019   |      | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                      |
| 1660                                                                                                                              | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                       | \$ 4.812.600       | \$ 658.575.293     |      |                                              |
| 1665                                                                                                                              | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | \$ 732.530.921     | \$ 634.705.336     |      |                                              |
| 1670                                                                                                                              | EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION            | \$ 691.757.957     | \$ 634.705.336     |      |                                              |
| 1675                                                                                                                              | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION      | \$ 552.700.000     | \$ 634.705.336     |      |                                              |
| 1680                                                                                                                              | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | \$ 16.000.000      | \$ 16.000.000      |      |                                              |
| 1685                                                                                                                              | DEPRECIACION ACUMULADA (CR)                      | \$ 2.502.413.425   | \$ 2.037.959.770   |      |                                              |
| 1695                                                                                                                              | DETERIORO ACUMULADO DE PPYE                      | \$ 573.244.934     | \$ -               |      |                                              |
| 17                                                                                                                                | BIENES DE USO PUBLICO                            | \$ 87.441.844.542  | \$ 108.096.350.643 |      |                                              |
| 1705                                                                                                                              | BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION            | \$ 34.046.997.031  | \$ 70.486.428.896  |      |                                              |
| 1710                                                                                                                              | BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO                | \$ 111.677.596.224 | \$ 66.496.327.672  |      |                                              |
| 1785                                                                                                                              | DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO  | \$ 58.282.750.713  | \$ 28.886.405.925  |      |                                              |
| 19                                                                                                                                | OTROS ACTIVOS                                    | \$ 27.972.093.518  | \$ 26.093.415.891  |      |                                              |
| 1906                                                                                                                              | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                   | \$ -               | \$ -               |      |                                              |
| 1908                                                                                                                              | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION            | \$ 27.972.093.518  | \$ 26.093.415.891  |      |                                              |
|                                                                                                                                   | <b>TOTAL ACTIVO</b>                              | \$ 186.771.120.235 | \$ 182.841.833.166 |      | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>             |
| 8                                                                                                                                 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                        | \$ -               | \$ -               | 9    | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                  |
| 81                                                                                                                                | ACTIVOS CONTINGENTES                             | \$ 4.115.939.257   | \$ 4.282.618.912   | 91   | PASIVOS CONTINGENTES                         |
| 83                                                                                                                                | DEUDORAS DE CONTROL                              | \$ 24.284.179.035  | \$ 24.894.179.035  | 93   | ACREEDORAS DE CONTROL                        |
| 89                                                                                                                                | DEUDORAS POR CONTRA (CR)                         | \$ 29.111.118.292  | \$ 29.176.797.947  | 99   | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                   |

EDUARDO HUMBERTO QUINTANA ARELLANO  
ALCALDE LOCAL DE RAFAEL URIBE URIBE

MAGDA YANETH MUÑOZ LÓPEZ  
CONTADORIA FDL RAFAEL URIBE URIBE  
TP 190158

| 1    | ACTIVO                                          | 31/10/2022        | 31/10/2021        |
|------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|      | <b>CORRIENTE</b>                                | \$ 68.092.073.292 | \$ 44.510.300.274 |
| 11   | EFFECTIVO                                       | \$ 1.300.000      | \$ -              |
| 1105 | CAJA                                            | \$ 1.300.000      | \$ -              |
| 13   | CUENTAS POR COBRAR                              | \$ 379.987.966    | \$ 631.514.650    |
| 1311 | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | \$ 379.987.966    | \$ 837.628.444    |
| 1386 | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)  | \$ -              | \$ 206.113.794    |
| 15   | INVENTARIOS                                     | \$ 28.714.660     | \$ 33.823.014     |

Fuente: Imagen extractada de Estados Financieros publicados en página web Alcaldía RUU.



## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE RAFAEL URIBE<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA<br>A 30 DE NOVIEMBRE DE 2022<br>(Cifras en Pesos) |                                                  |    |                 |    |                 |           |                                              |               |                 |               |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----|-----------------|----|-----------------|-----------|----------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 30/11/2022                                                                                                                    |                                                  |    |                 |    | 30/11/2021      |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1                                                                                                                             | ACTIVO                                           |    |                 |    | 2               | PASIVO    |                                              |               |                 |               |                 |
|                                                                                                                               | CORRIENTE                                        |    |                 |    |                 | CORRIENTE |                                              |               |                 |               |                 |
|                                                                                                                               |                                                  | \$ | 63.327.634.228  | \$ | 42.553.698.615  |           | \$                                           | 2.671.161.770 | \$              | 3.086.471.619 |                 |
| 11                                                                                                                            | EFFECTIVO                                        | \$ | 712.600         | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1105                                                                                                                          | CAJA                                             | \$ | 712.600         | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 13                                                                                                                            | CUENTAS POR COBRAR                               | \$ | 378.717.966     | \$ | 625.993.217     | 24        | CUENTAS POR PAGAR                            | \$            | 2.671.161.770   | \$            | 3.086.471.619   |
| 1311                                                                                                                          | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS  | \$ | 378.717.966     | \$ | 832.107.011     | 2401      | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | \$            | 2.531.918.426   | \$            | 2.958.461.130   |
| 1386                                                                                                                          | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)   | \$ | -               | \$ | 206.113.794     | 2407      | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 | \$            | 134.951.084     | \$            | 116.663.811     |
| 15                                                                                                                            | INVENTARIOS                                      | \$ | 28.714.660      | \$ | 33.662.814      | 2436      | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  | \$            | 2.534.939       | \$            | 6.166.250       |
| 1510                                                                                                                          | MERCANCIAS EN EXISTENCIA                         | \$ | 28.714.660      | \$ | 33.662.814      | 2440      | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR  | \$            | 1.757.341       | \$            | 1.757.341       |
| 19                                                                                                                            | OTROS ACTIVOS                                    | \$ | 62.919.489.002  | \$ | 41.894.042.584  | 2490      | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      | \$            | -               | \$            | 3.423.087       |
| 1905                                                                                                                          | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                   | \$ | 62.919.489.002  | \$ | 41.894.042.584  |           | NO CORRIENTE                                 | \$            | 286.427.594     | \$            | 40.005.407      |
| 1906                                                                                                                          | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                   | \$ | 405.796.556     | \$ | 59.619.743      | 27        | PROVISIONES                                  | \$            | 286.427.594     | \$            | 40.005.407      |
| 1908                                                                                                                          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN            | \$ | 62.513.692.446  | \$ | 41.131.836.494  | 2701      | LITIGIOS Y DEMANDAS                          | \$            | 286.427.594     | \$            | 40.005.407      |
|                                                                                                                               | NO CORRIENTE                                     | \$ | 117.514.742.708 | \$ | 139.089.315.032 |           | TOTAL PASIVO                                 | \$            | 2.967.589.364   | \$            | 3.126.477.026   |
| 13                                                                                                                            | CUENTAS POR COBRAR                               | \$ | 135.676.821     | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1385                                                                                                                          | CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO            | \$ | 304.284.757     | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1386                                                                                                                          | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)   | \$ | 168.607.936     | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 16                                                                                                                            | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                     | \$ | 3.310.909.908   | \$ | 4.097.038.548   | 3         | PATRIMONIO                                   |               |                 |               |                 |
| 1605                                                                                                                          | TERRENOS                                         | \$ | 893.188.300     | \$ | 693.695.800     | 31        | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO      | \$            | 177.884.787.572 | \$            | 178.516.536.621 |
| 1635                                                                                                                          | BIENES MUEBLES EN BODEGA                         | \$ | 259.091.833     | \$ | 25.559.960      | 3105      | CAPITAL FISCAL                               | \$            | 146.350.387.776 | \$            | 144.739.568.312 |
| 1637                                                                                                                          | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS       | \$ | 91.511.083      | \$ | 552.409.707     | 3109      | RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES           | \$            | 11.765.896.009  | \$            | 37.106.678.353  |
| 1640                                                                                                                          | EDIFICACIONES                                    | \$ | 1.260.213.950   | \$ | 1.225.706.450   | 3110      | RESULTADO DEL EJERCICIO                      | \$            | 19.768.504.787  | \$            | 3.329.710.044   |
| 1655                                                                                                                          | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | \$ | 1.697.769.524   | \$ | 1.657.575.513   |           | TOTAL PATRIMONIO                             | \$            | 177.884.787.572 | \$            | 178.516.536.621 |
| 1660                                                                                                                          | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                       | \$ | 4.812.800       | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1665                                                                                                                          | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | \$ | 640.456.677     | \$ | 591.831.507     |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1670                                                                                                                          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN            | \$ | 510.319.475     | \$ | 462.650.703     |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1675                                                                                                                          | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN      | \$ | 645.700.000     | \$ | 634.700.000     |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1680                                                                                                                          | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | \$ | 16.000.000      | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1685                                                                                                                          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)                      | \$ | 2.134.908.800   | \$ | 1.747.091.092   |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1695                                                                                                                          | DETERIORO ACUMULADO DE PPYE                      | \$ | 573.244.934     | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 17                                                                                                                            | BIENES DE USO PÚBLICO                            | \$ | 86.376.379.029  | \$ | 108.717.099.244 |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1705                                                                                                                          | BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN            | \$ | 34.599.764.153  | \$ | 58.916.832.574  |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1710                                                                                                                          | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO                | \$ | 111.677.508.224 | \$ | 79.762.470.454  |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1785                                                                                                                          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO  | \$ | 59.900.983.348  | \$ | 29.962.503.784  |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 19                                                                                                                            | OTROS ACTIVOS                                    | \$ | 27.691.776.950  | \$ | 26.275.177.240  |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1906                                                                                                                          | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                   | \$ | -               | \$ | -               |           |                                              |               |                 |               |                 |
| 1908                                                                                                                          | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN            | \$ | 27.691.776.950  | \$ | 26.275.177.240  |           |                                              |               |                 |               |                 |
|                                                                                                                               | TOTAL ACTIVO                                     | \$ | 180.842.376.936 | \$ | 181.643.013.647 |           | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO                    | \$            | 180.842.376.936 | \$            | 181.643.013.647 |
| 8                                                                                                                             | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS                        | \$ | -               | \$ | -               | 9         | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                  | \$            | -               | \$            | -               |
| 81                                                                                                                            | ACTIVOS CONTINGENTES                             | \$ | 4.115.939.257   | \$ | 4.263.236.332   | 91        | PASIVOS CONTINGENTES                         | \$            | 1.246.598.466   | \$            | 998.304.038     |
| 83                                                                                                                            | DEUDORAS DE CONTROL                              | \$ | 24.865.474.930  | \$ | 24.894.179.035  | 93        | ACREEDORAS DE CONTROL                        | \$            | 9.073.726.498   | \$            | 9.073.726.498   |
| 89                                                                                                                            | DEUDORAS POR CONTRA (CR)                         | \$ | 29.114.114.187  | \$ | 29.157.415.387  | 99        | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                   | \$            | 10.320.324.964  | \$            | 10.072.030.536  |



EDUARDO HUMBERTO QUINTANA ARELLANO  
ALCALDE LOCAL DE RAFAEL URIBE



MAGDA YANETH MUÑOZ LOPEZ  
CONTADOR FOL RAFAEL URIBE  
TP 190158-T

EDUARDO HUMBERTO QUINTANA ARELLANO  
ALCALDE LOCAL DE RAFAEL URIBE

MAGDA YANETH MUÑOZ LOPEZ  
CONTADOR FOL RAFAEL URIBE  
TP 190156-T

| 30/11/2022 |                                                 |    |                |    | 30/11/2021     |  |  |  |  |
|------------|-------------------------------------------------|----|----------------|----|----------------|--|--|--|--|
| 1          | ACTIVO                                          |    |                |    |                |  |  |  |  |
|            | CORRIENTE                                       |    |                |    |                |  |  |  |  |
| 11         | EFFECTIVO                                       | \$ | 63.327.634.228 | \$ | 42.553.698.615 |  |  |  |  |
| 1105       | CAJA                                            | \$ | 712.600        | \$ | -              |  |  |  |  |
| 13         | CUENTAS POR COBRAR                              | \$ | 378.717.966    | \$ | 625.993.217    |  |  |  |  |
| 1311       | CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS | \$ | 378.717.966    | \$ | 832.107.011    |  |  |  |  |
| 1386       | DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)  | \$ | -              | \$ | 206.113.794    |  |  |  |  |
| 15         | INVENTARIOS                                     | \$ | 28.714.660     | \$ | 33.662.814     |  |  |  |  |
| 1510       | MERCANCIAS EN EXISTENCIA                        | \$ | 28.714.660     | \$ | 33.662.814     |  |  |  |  |

Fuente: Imagen extractada de Estados Financieros publicados en página web Alcaldía RUU.

En cuanto al hallazgo No. 3, sobre la ausencia de registro diario de las transacciones de caja menor y el hallazgo No. 4 sobre la falta de reembolso mensual, se muestra en el siguiente cuadro la relación de los valores pagados por caja menor, en 2022 desde el mes de agosto. Se contrastan los momentos y documentación relacionada, asociándolos al periodo en que se incurrió en los gastos, su contabilización o legalización y la solicitud de reembolso:

## INFORME DE LEY Y/O SEGUIMIENTO

| INFORMACIÓN SEGUN COMPROBANTES DE DIARIO |                |                             |                                  |                  |                           |              | INFORMACIÓN SEGUN ACTA DE LEGALIZACIÓN |                  |                           |                                        | MEMORANDOS DE SOLICITUD DE REEMBOLSO ASOCIADOS |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
|------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------------|--------------|----------------------------------------|------------------|---------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------------------------------|----------------|-----------|-----------------------------------|
| COMPROBANTES DIARIOS RELACIONADOS (No.)  | ID TRANSACCIÓN | FECHA DE COMPROBANTE DIARIO | PERÍODO SEGÚN COMPROBANTE DIARIO | BENEFICIARIO     | VALOR ABONADO POR TERCERO | VALOR        | PERÍODO SEGÚN ACTA DE LEGALIZACIÓN     | BENEFICIARIOS    | VALOR ABONADO POR TERCERO | VALOR TOTAL SEGÚN ACTA DE LEGALIZACIÓN | MEMORANDO No.                                  | FECHA      | CONCEPTO                                                            |                |           |                                   |                |           |                                   |
| 8                                        | 795629         | 31/08/2022                  | AGOSTO                           | GUILLERMO MATEUS | \$ 778.200                | \$ 2.928.100 | SIN DATOS                              | SIN DATOS        | SIN DATOS                 | SIN DATOS                              | 2022680001923                                  | 30/08/2022 | Gastos de los meses de "junio, julio y proyección                   |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | CESAR PALACIO    | \$ 567.400                |              | SIN DATOS                              | SIN DATOS        | SIN DATOS                 | SIN DATOS                              |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | JULIO SÁNCHEZ    | \$ 1.582.500              |              | SIN DATOS                              | SIN DATOS        | SIN DATOS                 | SIN DATOS                              |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
| 9                                        | 806019         | 13/09/2022                  | JUNIO-JULIO-AGOSTO               | GUILLERMO MATEUS | \$ 503.500                | \$ 1.486.000 | SIN DATOS                              | SIN DATOS        | SIN DATOS                 | SIN DATOS                              |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | CESAR PALACIO    | \$ 322.500                |              | SIN DATOS                              | SIN DATOS        | SIN DATOS                 | SIN DATOS                              |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | JULIO SÁNCHEZ    | \$ 660.000                |              | SIN DATOS                              | SIN DATOS        | SIN DATOS                 | SIN DATOS                              |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
| 11                                       | 806078         | 30/09/2022                  | SEPTIEMBRE                       | GUILLERMO MATEUS | \$ 172.250                | \$ 604.750   | DEL 01-09-2022 AL 30-09-2022           | CESAR PALACIO    | \$ 75.000                 | \$ 604.750                             | 20226800002063                                 | 12/09/2022 | "que corresponde a lo proyectado para gastos del mes de septiembre" |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | CESAR PALACIO    | \$ 75.000                 |              | DEL 01-09-2022 AL 30-09-2022           | GUILLERMO MATEUS | \$ 172.250                |                                        |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | JULIO SÁNCHEZ    | \$ 357.500                |              | DEL 01-09-2022 AL 30-09-2022           | JULIO SÁNCHEZ    | \$ 357.500                |                                        |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
| SIN INFORMACIÓN                          | 830147         | 30/11/2022                  | SEPTIEMBRE                       | GUILLERMO MATEUS | \$ 174.900                | \$ 587.400   | DEL 01-10-2022 AL 31-10-2022           | GUILLERMO MATEUS | \$ 174.900                | \$ 587.400                             |                                                |            |                                                                     | 20226800002423 | 1/12/2022 | "de acuerdo con CRP 1209 de 2022" |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | JULIO SÁNCHEZ    | \$ 412.500                |              | DEL 01-10-2022 AL 31-10-2022           | JULIO SANCHEZ    | \$ 412.500                |                                        |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  |                  |                           |              | DEL 01-11-2022 AL 30-11-2022           | GUILLERMO MATEUS | \$ 129.850                | \$ 617.350                             |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   | 20226800002423 | 1/12/2022 | "de acuerdo con CRP 1209 de 2022" |
|                                          |                |                             |                                  |                  |                           |              | DEL 01-11-2022 AL 30-11-2022           | JULIO SANCHEZ    | \$ 487.500                |                                        |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |
| SIN INFORMACION                          | 833215         | 19/12/2022                  | DICIEMBRE                        | GUILLERMO MATEUS | \$ 172.250                | \$ 712.600   | DEL 01-12-2022 AL 13-12-2022           | GUILLERMO MATEUS | \$ 42.400                 | \$ 95.250                              | 20226800002423                                 | 1/12/2022  | "de acuerdo con CRP 1209 de 2022"                                   |                |           |                                   |                |           |                                   |
|                                          |                |                             |                                  | JULIO SÁNCHEZ    | \$ 540.350                |              | DEL 01-12-2022 AL 13-12-2022           | JULIO SANCHEZ    | \$ 52.850                 |                                        |                                                |            |                                                                     |                |           |                                   |                |           |                                   |

Fuente: Elaboración propia equipo auditor OCI basado en información suministrada por la Alcaldía Local.

En lo relacionado con la situación encontrada mediante la verificación de la acción de mejora del hallazgo No. 5, se evidenció que posterior a la fecha de inicio de la acción de mejora correspondiente, se presentó un pago por caja menor, con un valor superior a 27 Unidades de Valor Tributario -UVT-, es decir, superior \$1.026.000 que no fueron objeto de retención en la fuente.

| FECHA      | ID TRANSACCIÓN | COMPROBANTE DE CONTABILIDAD No. | BENEFICIARIO PAGO   | CONCEPTO                                 | VALOR        |
|------------|----------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------------------|--------------|
| 31/08/2022 | 795629         | 8                               | JULIO CÉSAR SÁNCHEZ | RELACIÓN DE GASTOS DE TRANSPORTE PÚBLICO | \$ 1.582.500 |

ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE GOBIERNO

110 SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO  
FONDO DE DESARROLLO LOCAL RAFAEL URIBE  
NIT No. 899.999.061-9  
**COMPROBANTE DE DIARIO**

Fecha : 31/08/2022  
Sistema : LM  
Tipo Comprobante : NOTAS MANUALES DE CONTABILIDAD  
Numero Comprobante: 8 Id.Tran:795629

| Sub Cta | Auxiliar        | Id. Transaccion | Auxiliar | Sub-Cuenta | Debe            | Haber        | Cuenta | Debe         | Haber        |
|---------|-----------------|-----------------|----------|------------|-----------------|--------------|--------|--------------|--------------|
| 1105    | 02              |                 |          |            | 0.00            | 2 928 100.00 |        | 0.00         | 2 928 100.00 |
|         | * NIT 899999061 |                 |          |            | ( 2 928 100.00) |              |        |              |              |
|         | ** 0105         |                 |          |            | ( 2 928 100.00) |              |        |              |              |
|         |                 |                 |          |            | ( 2 928 100.00) |              |        |              |              |
| 5111    | 23              |                 |          |            | 2 928 100.00    | 0.00         |        | 2 928 100.00 | 0.00         |
|         | * CC 3232714    |                 |          |            | 778 200.00      |              |        |              |              |
|         |                 |                 |          |            | 778 200.00      |              |        |              |              |
|         | * CC 3598914    |                 |          |            | 567 400.00      |              |        |              |              |
|         |                 |                 |          |            | 567 400.00      |              |        |              |              |
|         | * CC 12551966   |                 |          |            | 1 582 500.00    |              |        |              |              |
|         |                 |                 |          |            | 1 582 500.00    |              |        |              |              |
|         |                 |                 |          |            | Sumas iguales:  |              |        | 2 928 100.00 | 2 928 100.00 |

Comprobante de diario : Movimientos Correspondientes a Notas Manuales de Contabilidad, Ajustes, ND, NC Etc

EDUARDO HUMBERTO QUINTANA ARELLANO  
ALCALDE LOCAL

MAGDA YANETH MUÑOZ LOPEZ  
CONTADOR  
190158-T

|               |                                                                      |                     |
|---------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| * CC 12551966 | JULIO CESAR SANCHEZ CARRILLO (35952)                                 | 1 582 500.00        |
|               | CONCEPTO RELACION DE GASTOS TRANSPORTE PUBLICO DE LOS                | 795629 1 582 500.00 |
|               | NOTIFICADORES DE PLANTA SEGUN RESOLUCION 0105 TIPO DTO: AMORTIZACION |                     |
|               | No DTO: DEL: AGOSTO 2022                                             |                     |

## 9. Hallazgos

- 9.1 El “Manual para el Manejo y Control de la Caja Menor de la Secretaría Distrital De Gobierno y de las Alcaldías Locales” código, GCO-GCI-M001, se encuentra desactualizado, considerando que la versión vigente es la número 01, que no cuenta con actualización desde el 18 de junio de 2018. Adicionalmente, se observan inconsistencias entre los controles de cambios anunciados en dicha actualización, frente a las realizadas en el documento interno relacionadas con la pertinencia de gastos de notificadores no existentes en la entidad y sobre el límite del 20% de dinero de caja en efectivo. Se infiere entonces debilidad en el ambiente de control, pues además de las inconsistencias, se debe tener en cuenta que durante 2021 y 2022 se emitieron nuevos lineamientos en el Distrito, respecto al manejo de las Cajas menores, incorporados en normativas como el Decreto Distrital 192 de 2021, emitida por la Alcaldía Mayor de Bogotá y la Resolución DDC-000002 de 2022 emitida por la Secretaria Distrital de Hacienda.
- 9.2 Falta de oportunidad en apertura efectiva de la Caja menor y la disponibilidad de los dineros de esta, de manera que no se atienda el propósito de su constitución establecido en el artículo 58° del Decreto 192 de 2021 y en el artículo primero de las Resoluciones Internas No. 006 de 2023, en lo que se refiere a sufragar los gastos urgentes, imprescindibles, imprevistos e inaplazables para la buena marcha de la Administración Local, haciendo que los gastos deban ser sufragados por terceras personas, por varios meses, antes de que sean reconocidos y pagados efectivamente por el Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe, aun contando con el acto que autoriza la creación de la caja menor.
- 9.3 En la primera solicitud de reembolso de caja menor se evidenció un incumplimiento respecto al artículo 69° del Decreto 192 de 2021, por cuanto no se respetó el límite del 70% del valor autorizado de la caja menor para proceder con el trámite de reembolso, sino que se solicitó al contar con el 99,95% de dicho monto. La situación descrita genera riesgos de no disponibilidad del fondo de caja menor.
- 9.4 Se observan demoras en la generación de información financiera real y exacta, pues los registros contables de gastos de caja menor no se realizan de manera diaria y hay falencias en cuanto a controles de validación de soportes contables. Esto adicionado a las dilaciones en validaciones y firmas de memorandos tiene un impacto negativo tanto en la disponibilidad del dinero para atender los gastos considerados por la alcaldía local como urgentes, imprescindibles e inaplazables según Resolución Interna 006 de 2022 de la Alcaldía Local de RUU, como en los controles sobre el nivel de gastos, además de vulnerar lo establecido en el artículo 64 del Decreto 192 de 2021, y el numeral 4.2 del anexo de la Resolución DDC-000002 de 2022 emitida por la SDH, en relación con el registro diario de las operaciones de caja menor.
- 9.5 En seguimiento al plan de mejora producto del anterior seguimiento, se observó que durante los meses de octubre y noviembre de 2022 no se efectuó solicitud de reembolso de manera mensual como lo indica el artículo 69° del Decreto 192 de 2021. Esta inoportunidad en la legalización y solicitud de reembolso implica demora en el proceso de reconocer y asumir los gastos urgentes.
- 9.6 En revisión de la acción de mejora relacionada con el hallazgo del seguimiento anterior, referente a la no liquidación ni deducción por retención en la fuente por impuestos, se evidenció que en el comprobante 8, del 31 de agosto de 2022, transacción 795629, se realizó un pago por transporte de \$1.582.500, al cual no se le efectuó la retención en la fuente correspondiente, lo cual contraviene el artículo 375 del Estatuto Tributario, y lo el artículo 67° del Decreto 192 de 2021, exponiendo al Fondo a eventuales sanciones tributarias.
- 9.7 No se efectuó arqueo por parte de la dependencia financiera, ni en la vigencia 2022 ni en la vigencia 2023, en contra de la medida de control establecido en artículo 64° del Decreto 192 de 2021, que lo estipula como un control que debe hacerse, independientemente de los arqueos que por parte de las oficinas control interno se realicen. Esta omisión por parte de la primera y segunda línea de defensa, genera un riesgo para la salvaguarda de los recursos de la entidad.
- 9.8 No se evidencia el carácter urgente, imprescindible e inaplazable de los gastos de transporte de notificadores, como concepto relacionado con el rubro autorizado para erogaciones a través de caja menor. No se identifica la existencia del cargo de “Notificador” en la entidad por lo cual no se entiende la urgencia del transporte de

notificadores. Con base en lo mencionado, el artículo 58°, del Decreto 192 de 2021, referente a la destinación de los recursos de las cajas menores para los conceptos del Presupuesto de Gastos Generales que tengan el carácter de imprevistos, urgentes, imprescindibles, inaplazables, carece de aplicación en el Fondo.

## **10. Conclusiones**

En este seguimiento a la Caja Menor del Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe Uribe, se determinó un cumplimiento parcial de la normatividad.

El cumplimiento de los rubros para los cuales se destinó la caja menor por acto administrativo, corresponde estrictamente al concepto de los gastos legalizados. El acto administrativo cuenta con los requisitos establecidos. De igual forma, los recursos se encuentran debidamente custodiados y protegidos. Adicionalmente, se mostraron avances en la vigencia 2023, en cuanto al manejo de la Caja Menor como un monto fijo y no variable a nivel contable. Igualmente, se vio una mayor oportunidad en la expedición del acto administrativo de creación de la caja menor, respecto a años anteriores, evidenciándose la expedición de Resolución interna para constitución de la misma, dentro del mes de enero de 2023.

No obstante, existen otros factores que generan debilidades en cuanto a: Oportunidad en la disponibilidad de los recursos, controles relacionados con la exactitud y oportunidad en liquidaciones, registros y generación de información contable de caja menor.

La mayor debilidad identificada en la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, y probablemente generadora de las demás debilidades están en el ambiente de control; las ambigüedades, desactualización y posible inaplicabilidad de los lineamientos del manejo de la caja menor en el Fondo de Desarrollo Local de Rafael Uribe, dan lugar a interpretaciones erradas y prácticas inadecuadas y tardías en las gestiones y procedimientos relacionados.

## **11. Recomendaciones**

- 11.1 Realizar una revisión conjunta con la Dirección Financiera del nivel central y con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, sobre los documentos internos que constituyen lineamientos internos para el manejo de la caja menor, y formatos relacionados, teniendo presente la normatividad vigente y las necesidades reales de la Alcaldía local, y que resulte en documentos (manuales, instructivos, procedimientos y formatos) ajustados a la Ley y a la realidad de la Secretaría Distrital de Gobierno. Tras estas actualizaciones hacer las socializaciones y capacitaciones pertinentes a los responsables de caja menor.
- 11.2 Tomar medidas tendientes a una mayor agilidad en los trámites relacionados con la solicitud de primer giro y reembolso de caja menor, para una mayor disponibilidad de los recursos.
- 11.3 Implementar acciones que conduzcan a la oportunidad en la legalización de los gastos de caja menor, logrando que se realicen de manera mensual las solicitudes de reembolsos sin superar el 70% del valor autorizado para esta caja.
- 11.4 Realizar, por parte de la Administración, las gestiones necesarias, como por ejemplo la asignación de un usuario en el aplicativo contable, si es el caso, para que la responsable de la caja menor pueda cumplir con la función de mantener al día los libros auxiliares correspondientes, haciendo los registros contables pertinentes cada vez que se genere una afectación a la caja menor. Así mismo, se recomienda una mayor agilidad en la validación de las solicitudes y comunicaciones para un mejor flujo de la información en lo correspondiente con los trámites de caja menor.
- 11.5 Efectuar mensualmente la solicitud de reembolso en atención a la necesidad de los recursos efectivos en caja menor.

- 11.6 Practicar las deducciones a lugar en los pagos o abonos en cuanta, provenientes de gastos de caja menor, de manera específica las relacionadas con obligaciones tributarias, para evitar exposición a sanciones de este tipo al Fondo.
- 11.7 Adelantar dentro de cada vigencia arquezos periódicos a la caja menor, con el fin de que, desde las primeras líneas de defensa, se pueda verificar oportunamente que los controles de custodia y protección de los recursos sean efectivos.
- 11.8 Revisar de manera concienzuda la aplicación, necesidad y pertinencia de la existencia de la caja menor con destino a sufragar gastos de transporte para notificaciones.
- 11.9 Verificar permanentemente, antes de diligenciar los formatos que tengan relación con el manejo de caja menor establecidos en la entidad, que se trate de versiones actualizadas de los mismos, de acuerdo con la publicación en el sistema de gestión *MATIZ*, de la cual disponen los servidores de entidad en la intranet.

Con el fin de que la labor de control interno que realiza esta Oficina, en la Secretaría Distrital de Gobierno, conduzca a las dependencias auditadas hacia la mejora continua de sus procesos y procedimientos, a través del establecimiento de acciones de mejoramiento de su gestión; a partir de los resultados presentados en este informe, cada área de gestión auditada deberá elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de las no conformidades, y atender las oportunidades de mejora, en un plazo no mayor a 15 (quince) días calendario, contados a partir de la notificación de hallazgos por medio del aplicativo Mi Mejora Continua – MIMEC, con base en la publicación de este documento, en la página web de la Secretaría, a través del enlace de la Oficina de Control Interno. Para la elaboración y presentación de dicho plan se deben tener en cuenta los lineamientos establecidos por la Oficina Asesora de Planeación, en el GCN-M002 Manual para la gestión de planes de mejoramiento, publicado en el Sistema Integrado de Gestión y Calidad; particularmente la política de operación que indica “Los planes de acción deben ser formulados en su totalidad en un plazo máximo de 15 días calendario contados a partir de la notificación por medio del aplicativo”.

(ORIGINAL FIRMADO)

| Elaborado por                                                                        |                  | Revisado y Aprobado por                                         |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|
| ALEXA XIMENA LENES ROJAS<br>Profesional Especializado<br>Oficina de Control Interno. |                  | LADY JOHANNA MEDINA MURILLO<br>Jefe Oficina de Control Interno. |                  |
| Fecha:                                                                               | Julio 17 de 2023 | Fecha:                                                          | Julio 18 de 2023 |