

Tercer Seguimiento

A LAS CAJAS MENORES VIGENCIA 2023

Empresa de Servicios Públicos del Distrito de Santa Marta **ESSMAR E.S.P.**



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO - Asesor de Control Interno ESSMAR
YORYELIS ROBLES VARGAS – T.A. Control Interno ESSMAR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

La Oficina Asesora de Control Interno de la Empresa de servicios públicos del Distrito de Santa Marta "ESSMAR E.S.P.", con el fin de poner en práctica la cultura de la calidad y la gestión efectiva de los recursos orientados al logro de la misión institucional, es la encargada de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía los controles, asesorando a la alta dirección en la continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos mediante un proceso integral de auditoría, evaluando con objetividad e independencia la gestión institucional, con el ánimo de que ésta se desarrolle dentro de los principios Constitucionales y demás normas que rigen para la prestación de los servicios objeto de su razón social y en aras de desarrollar sus funciones, promover el mejoramiento y establecer controles continuos y en cumplimiento específicamente a la Ley 87 de 1993, el Decreto 1083 de 2105, el Decreto 1499 de 2017, el Decreto 2593 del 2000, el Decreto 2145/99, Decreto 1599/ 05 MECI y demás normalidad vigente.

La oficina asesora de control interno de la ESSMAR E.S.P; tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del Estado.

El propósito de esta área es suministrar una serie de lineamientos y buenas prácticas en materia de control interno, cuya implementación debe conducir a las entidades públicas a lograr los resultados propuestos y a materializar las decisiones plasmadas en su planeación institucional, destinado a proporcionar una razonable seguridad con respecto al cumplimiento de los objetivos, en las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia en las operaciones; Confiabilidad en la elaboración de información contable; Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El control interno debe ser un sistema integrado que reacciona dinámicamente a condiciones cambiantes. Este sistema debe estar entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones fundamentales del negocio. Para aumentar su eficacia los controles deberán estar contruidos dentro de la infraestructura de la entidad y ser parte de la esencia de la empresa. Estos procesos llevados a cabo son importantes para ayudar y asegurar que la empresa cumpla con leyes y regulaciones.

PLAN ANUAL DE AUDITORIA ESSMAR ESP VIGENCIA 2023 TERCER SEGUIMIENTO CAJA MENOR

Objetivo del Seguimiento a la Caja Menor

Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente relacionada con la caja menor, así como los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la Caja Menor, teniendo en cuenta los documentos que soportan dichos gastos.

Alcance del Seguimiento a la Caja Menor

Determinar mediante el análisis documental, el proceso de manejo de caja menor en la ejecución y desarrollo del procedimiento y que los dineros destinados para la constitución de la caja menor sean utilizados para sufragar los gastos definidos en el presupuesto, que tengan el carácter de urgentes, necesarios e imprescindibles y que contribuyan a la correcta y buena prestación de los servicios de la Entidad.

Criterios de la Auditoría.

- Ley 87 de 1993
- Decreto 2768 de 2012. Por medio de la cual se regula constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.
- Resolución No. ES20230103-001 de fecha 3 de enero del 2023 "por medio de la cual se crea la caja menor de la empresa de servicios públicos del Distrito de Santa Marta - ESSMAR ESP, para la vigencia fiscal 2023 Unidad Central".
- Resolución No. ES20230103-002 de fecha 3 de enero del 2023 "por medio de la cual se crea la caja menor de la empresa de servicios públicos del Distrito de Santa Marta - ESSMAR ESP, para la vigencia fiscal 2023 Unidad Acueducto y Alcantarillado "
- Resolución No. ES20230103-003 de fecha 3 de enero del 2023 "por medio de la cual se crea la caja menor de la empresa de servicios públicos del Distrito de Santa Marta - ESSMAR ESP, para la vigencia fiscal 2023 " Unidad Alumbrado Público"
- Resolución No. ES20230410-002 del 10 de abril de 2023 por la cual se da alcance y se modifica la caja menor de la unidad central.
- Resolución No. ES20230410-003 del 10 de abril de 2023 por la cual se da alcance y se modifica la caja menor de la unidad de Acueducto y Alcantarillado
- Resolución No. ES20230410-004 del 10 de abril de 2023 por la cual se da alcance y se modifica la caja menor de Unidad Alumbrado Público"

Responsables de las Cajas Menores

- Adm. Lina Diaz Zambrano- Directora Administrativa y Financiera
- Ing. Juanita Torres León, Subgerente Acueducto y Alcantarillado (hasta el 24 de Septiembre 2023) Ing. Héctor Hernández, Subgerente Acueducto y Alcantarillado (fecha de ingreso como subgerente el día 21 de noviembre de 2023)
- Ing. Leonardo González – Director de alumbrado público

Audidores Oficina de Control Interno

- Luis Alberto Delgado Lozano – Asesor Control Interno ESSMAR ESP
- Yoryelis Robles Vargas – T.A. Control Interno ESSMAR ESP

Metodología

- Verificación Física
- Verificación Documental Comprobación

Definiciones

Caja Menor: Es un fondo fijo del cual dispone la Entidad para los gastos urgentes, necesarios e imprescindibles, dentro del desarrollo propio de su objeto social, el cual es asignado por el Ordenador del Gasto mediante Acto Administrativo.

Arqueo de Caja Menor: Procedimiento para establecer que los recursos del presupuesto de gastos asignados a las cajas menores, se utilicen de acuerdo con los rubros presupuestales asignados y los fines esenciales de creación.

Comprobantes de Egreso: Es el documento encargado de mantener el registro de todos los gastos que se realizan en la institución.

Facturas de Compra: Se le considera como el justificante fiscal de la entrega de un producto o de una provisión de un servicio, que afecta al obligado tributario emisor (el vendedor) y al obligado tributario receptor (el comprador).

ASPECTOS GENERALES

La Oficina asesora de Control Interno de la ESSMAR ESP, con fundamento en lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política, la Ley 87 de 1993, de igual manera en cumplimiento a lo establecido en el Decreto 2768 de 2012 y el Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2023, practicó seguimiento a los gastos de los fondos destinados para las Cajas Menores de la ESSMAR ESP correspondiente al periodo julio-noviembre de 2023, las cuales se encuentran bajo la responsabilidad de la Adm. Lina Díaz Zambrano - Directora Administrativa y Financiera, conforme lo dispone la Resolución No. ES20230103-001 del 3 de enero de 2023, el Ing. Héctor Hernández (designado el 21 de noviembre de 2023 como Subgerente de Acueducto y Alcantarillado), conforme lo dispone la Resolución No. ES20230103-002 del 3 de enero de 2023 y del Ing. Leonardo González - Director de Alumbrado Público, conforme lo dispone la Resolución No. ES20230103-003 del 3 de enero de 2023.

Las aperturas de las cajas menores para la vigencia 2023, fueron basadas según lo establecido en el Decreto 2768 de 2012 *"Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores"*

De igual manera, se realizó un análisis documental de las evidencias que soportan los gastos efectuados con los fondos de la Caja Menor y finalmente, se efectuó un arqueo sobre los fondos de Caja Menor asignados.

RESULTADOS DEL TERCER SEGUIMIENTO A LA CAJA MENOR ESSMAR 2023

CAJA MENOR UNIDAD CENTRAL

La Oficina Asesora de Control Interno remitió el Informe Preliminar Correspondiente al Tercer seguimiento a las cajas menores vigencia 2023 – nivel central, mediante comunicación interna RAD No. 1-2023300-2639 de fecha 14 de diciembre del 2023, con el fin de que las oficinas en el marco del derecho a la defensa (si lo consideraban necesario) dieran respuesta a las observaciones presentadas.

OBSERVACIONES TERCER SEGUIMIENTO REALIZADO POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO A LA CAJA MENOR DEL NIVEL CENTRAL

DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN 1

Los gastos que se relacionan en el cuadro continuo son registros por concepto de alimentación que fueron adquiridos por la caja menor del nivel central.

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD CENTRAL (ALIMENTACIÓN)						
# FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL
AMER 8106	10/7/2023	ACCORHOTELES COLOMBIA S. A	REFRIGERIOS CAPACITACIÓN PROCESO SERVICIO AL CIUDADANO	291,667	23,333	315,000
288	12/7/2023	ERNESTO URIBELES MEDRANO	ALMUERZO PARA REALIZACIÓN DE CONTEO Y CLASIFICACIÓN DE TUBERIA EN PATIO DE ALMACÉN	192,000	0	192,000
FG0301653218	13/7/2023	OLIMPICA S. A	GASEOSAS REFRIGERIO PARA DIA DEL CONDUCTOR	41,571	7,899	49,470
FEIN 114	24/7/2023	INVERSIONES Y TORTA DEL CARIBE S.A.S	DEDITOS FRITOS PARA REFRIGERIO DIA DEL CONDUCTOR	92,593	7,407	100,000
CUENTA DE COBRO 001	26/7/2023	EL VERDADERO SABOR	SUMINISTRO DE 14 COMIDAS PARA PLANEACION MONITOREO JULIO 2023 EN GERENCIA	168,000	0	168,000
CUENTA DE COBRO 01	2/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SUMINISTRO DE 13 COMIDAS EMERGENCIA LINEA DE IMPULSIÓN EBAR ZUCA	136,500	0	136,500
CUENTA DE COBRO 02	2/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SUMINISTRO DE 21 COMIDAS MANTENIMIENTO PTAP MAMATOCO	220,500	0	220,500

623A002057	3/8/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIOS ACTIVIDAD EN EL BARRIO PASTRANA	70,755	5,395	76,150
623C000825	11/8/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIOS CAFÉ CON EL GERENTE	27,778	2,222	30,000
6233-148550	11/8/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIOS PARA CAPACITACIÓN EN NORMAS DE CONTRATACIÓN	44,620	5,866	50,486
5256000614	17/8/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIO DE LA ACTIVIDAD DIALOGOS CON LAS AREAS	156,856	13,044	169,900
623A002202	18/8/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIO VOCALES DE CONTROL	57,261	6,739	64,000
623A0022197	18/8/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIO CAFÉ CON EL GERENTE	27,778	2,222	30,000
P246	11/10/2023	PILONERAS S.A.S	REFRIGERIOS PARA COMITÉ DE GERENCIA	193,144	15,451	208,595
ROD696732	27/10/2023	DISTRIBUIDORA CHALOS S.A.S	COMPRA DE INSUMOS PARA CRISPETA Y ALGODONES DE AZUCAR	73,822	7,978	81,800
465100	27/10/2023	PANADERIA Y PIZERIA VILLA PAN S.A.S	COMPRA DE REFRIGERIOS PARA PERSONAL DE LAS FUERZAS MILITARES QUE APOYARON CELEBRACIÓN DE HALLOWEEN	37,037	2,963	40,000
309E003272	27/10/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	COMPRA DE MAIZ PARA CRISPETA	63,750	0	63,750
14FT- 23089992	27/10/2023	MAKRO SUPERMAYORISTA	BEBIDAS CIFRUT PARA REFRIGERIO PARA PERSONAL DE FUERZAS MILITARES QUE APOYARON CELEBRACION DE HALLOWEEN	18,151	3,449	21,600

523A002840	27/10/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	COMPRA DE REFRIGERIOS PARA ACTIVIDAD CAFÉ CON EL GERENTE	27,778	2,222	30,000
6236000940	21/11/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIO PARA EVENTO ENCUANTRO ECOEMPRENDE ESSMAR	168,220	12,570	180,790
623A003078	23/11/2023	JERONIMO MARTINS COLOMBIA S.A.S	REFRIGERIOS PARA ACTIVIDAD CAFÉ CON EL GERENTE	33,760	0	33,760
14FT-15400151	30/11/2023	MAKRO SUPERMAYORISTAS S.A.S	REFRIGERIO ACTIVIDAD BIENVENIDA A LA NAVIDAD	307,779	57,661	365,430
TOTAL						12,627,721

Cabe destacar que son gastos repetitivos y de una suma considerable, los cuales debieron ser debidamente planeados y contratados formalmente, toda vez que se puede evidenciar que fueron proyectados en el plan anual de adquisiciones de la vigencia 2023, como se detalla a continuación:

Código UNDPSC	Descripción	Fecha inicio de la actividad (prim)	Fecha término de la actividad (tercer mes)	Duración del contrato (meses)	Valor estimado en la vigencia actual	Monto en presupuesto
71123005;0141902;52101501	Prestación de catering, suministro de menajes y atención de eventos	1	2	11	\$30.405.078	Ampero guaran

Tomado del Plan Anual de Adquisiciones vigencia 2023- SECOP II

Por otra parte, se evidenciaron gastos de alimentación que debieron ser proyectados en las actividades del plan institucional de bienestar e incentivos de la vigencia 2023, en cumplimiento con lo dispuesto en el Decreto 612 de 2018, con el fin de poder ser ejecutados mediante un contrato que cubriera todos estos gastos, toda vez que en dicho plan se relaciona un presupuesto aprobado por valor de ciento doce millones de pesos (\$ 112.000.000).

10 PRESUPUESTO

- ✓ El presupuesto aprobado para la ejecución del plan de Bienestar e Incentivos laborales para la vigencia del 2023 es de CIENTO DOCE MILLONES DE PESOS (\$112.000.000).

11 ANEXOS

Anexo 1. Cronograma de Bienestar e Incentivos.

Tomado del plan de bienestar e incentivos 2023. <https://essmar.gov.co/wp-content/uploads/Plan-de-Bienestar-e-Incentivos.pdf>

Cabe destacar que los gastos que realicen por caja menor deben tener carácter de urgente, necesarios e imprescindibles como bien lo estipula el artículo séptimo de las resoluciones 001,002 y 003 de fecha 03 de enero de 2023 "Destinación de los recursos de la caja menor" (...) El dinero que se entregue para la constitución de la caja menor debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto de la entidad, que tengan carácter urgente, imprescindibles, inaplazables y necesarios(...)

De igual manera acatar los lineamientos en la aplicación del Decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012 expedido por el Ministerio de Hacienda Y Crédito Público, que regula la constitución y manejo de las cajas menores y con particular atención a lo dispuesto en el artículo 5°. Destinación: "El dinero que se entregue para la constitución de cajas menores debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente.

DESCRIPCION DE LA OBSERVACIÓN 2

Por otra parte, se evidencia dentro del formato de legalización de caja menor cuenta de cobro No.01 de fecha 2/8/2023 por concepto de suministro de 13 comidas para emergencia línea de impulsión EBAR ZUCA por valor de 136.500 pesos, así mismo se evidencia cuenta de cobro No.02 de fecha 2/8/2023 por concepto de suministro de 21 comidas mantenimiento PTAP MAMATOCO por valor de 220.500 pesos, dicho lo anterior se evidencia que se realizaron compras para actividades netamente de la operación de acueducto y alcantarillado desde la caja menor central, además de ello dichos gastos fueron solicitados por Rossana Pardo Profesional Especializada Adscrita a la Oficina de regulación quien a la fecha de la solicitud ya no se encontraba adscrita a la oficina corporativa, tal como como se puede evidenciar en las siguientes imágenes:

001
1349

ESMAR ESP		FORMATO SOLICITUD CAJA MENOR	
ENTIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DE SANTA FE		INFORMACIÓN BÁSICA	
FECHA DE SOLICITUD	2	2023	DEPENDENCIA SOLICITANTE
SOLICITANTE		SOLICITA POR SUSE	ESTADO
CÓDIGO		NO ADSCRITA A LA OFICINA DE REGULACIÓN	CONTABILIDAD INGRESOS
DETALLE DEL REG. 00000410			
SUMINISTRO DE COMIDAS PARA MANTENIMIENTO PTAP MAMATOCO			
DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM		VALOR	
SUMINISTRO DE COMIDAS PARA MANTENIMIENTO PTAP MAMATOCO		1	220.500,00
RESERVA		1	136.500,00
		1	24.700,00
 FIRMA DEL CAJERO SOLICITANTE		 FIRMA DEL RESPONSABLE DEL ÁREA QUE SOLICITA	
AUTORIZACIÓN DE LA GERENCIA			
 FIRMA DEL DIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO			

En: 7 Torcal del Calle
 Calle 10 N° 12-416 Bodega Ceja
 Call Center 116 - 420374
 Atención PQRS: atencionpqrs@esmar.gov.co
 Inspecciones y Control de Calidad: controlcalidad@esmar.gov.co
 N.º 800161104-1






 @esmarasp @esmar_esc
www.esmar.gov.co

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 5

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD CENTRAL (OTROS BIENES TRANSPORTABLES) - COMPRA Y DE MOBILIARIO						
# FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL
5710100148394	26/10/2023	SODIMAC COLOMBIA S.A.	COMPRA DE PERSIANA BLACKOUT PARA OFICINA SUBGERENCIA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	130,572	26,328	164,900
5710100248393	26/10/2023	SODIMAC COLOMBIA S.A.	COMPRA DE SILLAS Y MESAS PLASTICAS PARA PLANTA EL ROBLE	317,983	60,417	378,400
TOTAL						\$ 543,300

Los gastos que se relacionan en el cuadro anterior fueron adquiridos por la caja menor del nivel central cuando obedecen a temas netamente de acueducto y alcantarillado. De igual manera es importante resaltar que son gastos que no se catalogan como **urgentes, necesarios e imprescindibles** y que pudieron ser debidamente planeados con la debida anticipación e incluidos en la planeación del contrato No 051 de 2023, cuyo objeto fue **SUMINISTRO DE MOBILIARIOS, EQUIPOS DE OFICINA E INSUMOS PARA ORGANIZACIÓN Y CONSERVACIÓN DE ARCHIVO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL "DISTRITO DE SANTA MARTA"**, suscrito entre la ESSMAR ESP y la empresa SIMMIV.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 6

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD CENTRAL (OTROS BIENES TRANSPORTABLES) -ALQUILER DE MOBILIARIO						
# FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL
CUENTA DE COBRO 01	14/8/2023	ANGIE MEDINA	ALQUILER DE SILLAS PLASTICAS PARA LLEVAR A CABO EL DIALOGO ABIERTO CON LAS AREAS Y ACTUAL GERENTE	142,000	0	142,000
TOTAL						\$ 142,000

Los gastos que se relacionan en el cuadro anterior son gastos que no se catalogan como **urgentes, necesarios e imprescindibles** y que pudieron ser debidamente planeados con la debida anticipación para una eventual contratación, incumpliendo presuntamente con lo establecido en el Decreto 2768 de 2012. Por medio de la cual se regula constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 7

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD CENTRAL (OTROS BIENES TRANSPORTABLES) - IMPRESOS Y PUBLICACIONES						
# FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL
CUENTA DE COBRO 002	12/07/2023	JAIRO CANTILLO AHUMADA	SERVICIO DE POLARIZADO Y SUMINISTRO DE MATERIAL	390,000	0	390,000

882	11/09/2023	MANUEL BALLESTEROS	BANNER PUBLICITARIO PARA JORNADA DEL DÍA MUNDIAL DE LA LIMPIEZA	80,000	0	80,000
FE-1317	13/10/2023	VAOS PUBLICIDAD Y MEDIOS	IMPRESIÓN E INSTALACIÓN DE VINILO TIPO ESPEJO	200,000	38,000	238,000
FEV1318	23/10/2023	CREACION GRAFICA/ KATHERINE BALLARD	COMPRA DE TALONARIOS PARA SALIDAS DE ALMACÉN	800,000	0	800,000
CUENTA DE COBRO 033	21/11/2023	JAIRO CANTILLO AHUMADA	SERVICIO DE POLARIZADO Y SUMINISTRO DE MATERIAL PARA VENTANA DE DIRECTORA DE CAPITAL HUMANO	600,000	0	600,000
FE 882	20/10/2023	LUIS GABRIEL GOMEZ CORREA	IMPRESIÓN DE PENDONES MAPA CICLO-BARRIOS COMERCIAL	80,000	0	80,000
TOTAL						52,188,000

Los gastos que se relacionan en el cuadro anterior son gastos que no se catalogan como **urgentes, necesarios e imprescindibles** y que pudieron ser debidamente planeados con la debida anticipación para una eventual contratación, incumpliendo presuntamente con lo establecido en el Decreto 2768 de 2012. Por medio de la cual se regula constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 8

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD CENTRAL (OTROS BIENES TRANSPORTABLES) - BIENESTAR						
# FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL
TH2241	30/08/2023	TIENDA HACARITAMA	COMPRA DE GLOBOS PARA ACTIVIDAD PAUSA COGNITIVA	38,319	7,281	45,600
F4N1	15/09/2023	SUDAMERICA COMERCIAL S.A.S	PINCHOS DE BAMBU NATURAL PARA ELABORACIÓN DE ALGODONES DE AZUCAR PARA JORNADA DEL DÍA MUNDIAL DE LA LIMPIEZA	15,125	2,874	18,000
AIB No. 659	22/09/2023	ALIBRAIN ELMESER	COMPRA DE CINTAS PARA LA ACTIVIDAD DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	32,269	6,131	38,400
CUENTA DE COBRO 01	2/10/2023	EDUARDO GUERREO OLIVEROS	CLASES DE BAILE ACTIVIDAD SEGURIDAD	100,000	0	100,000

			Y SALUD EN EL TRABAJO Y BIENESTAR			
TOTAL						\$ 202.000

Los gastos que se relacionan en el cuadro anterior son gastos que no se catalogan como urgentes, necesarios e imprescindibles y que pudieron ser debidamente planeados con la debida anticipación para una eventual contratación, incumpliendo presuntamente con lo establecido en el Decreto 2768 de 2012. Por medio de la cual se regula constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.

Por otra parte, dichos gastos debieron ser proyectados en las actividades del plan institucional de bienestar e incentivos de la vigencia 2023, en cumplimiento con lo dispuesto en el Decreto 612 de 2018, con el fin de poder ser ejecutados mediante un contrato que cubriera todos estos gastos, toda vez que en dicho plan se relaciona un presupuesto aprobado por valor de ciento doce millones de pesos (\$ 112.000.000).

10 PRESUPUESTO

- ✓ El presupuesto aprobado para la ejecución del plan de Bienestar e Incentivos laborales para la vigencia del 2023- es de CIENTO DOCE MILLONES DE PESOS. (\$112,000,000).

11 ANEXOS

Anexo 1. Cronograma de Bienestar e Incentivos.

Tomado del plan de bienestar e incentivos 2023. <https://essmar.gov.co/wp-content/uploads/Plan-de-Bienestar-e-Incentivos.pdf>

RESPUESTA POR PARTE DE LA DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

La Dirección Administrativa y Financiera no hizo uso del derecho a la defensa por lo tanto se **MANTIENE** las observaciones presentadas en el informe preliminar.

CAJA MENOR UNIDAD ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO

La oficina de Control Interno realizó el tercer seguimiento a la caja menor asignada a unidad de acueducto y alcantarillado de la ESSMAR ESP, para lo cual se verificaron los gastos realizados por la subgerencia de acueducto y alcantarillado, enmarcados en cada uno de los rubros establecidos en la resolución que crea dicha caja menor para la vigencia 2023.

DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN 1

REGISTRO DE GASTOS CAJA MENOR UNIDAD ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO (ALIMENTACION) 2023						
FACTURA	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	IVA	TOTAL
885	10/8/2023	RICO POLLO	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 4 COMIDAS PARA PERSONAL EN TRABAJO DE CORRECCION FUGA EBAR NORTE	37,700	0	37,700
CUENTA DE COBRO 003	12/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 3 ALMUERZOS PARA PERSONAL EN FUNDICION DE TAPA EN SECTOR TAGANGA	31,500	0	31,500
CUENTA DE COBRO 008	24/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 5 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL EN FUNDICION DE TAPA EN LUIS R CALVO	60,000	0	60,000
CUENTA DE COBRO 012	28/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 3 ALMUERZOS PARA PERSONAL EN TRABAJOS DE REPARACIÓN EN EBAR NORTE	157,500	0	157,500
CUENTA DE COBRO 001	1/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 6 ALMUERZOS CORRIENTES PARA MANTENIMIENTO PLANTA EL ROBLE	63,000	0	63,000
CUENTA DE COBRO 002	2/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 5 ALMUERZOS CORRIENTES PARA TRABAJO EN BARRIO PASTRANA	52,500	0	52,500
CUENTA DE COBRO 004	13/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 1 CENA PARA PERSONAL OPERATIVO DE SAN JOSE TURNO 12 HORAS	10,500	0	10,500

CUENTA DE COBRO 005	13/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 1 ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO DE SAN JOSE TURNO 12 HORAS	10,500	0	10,500
CUENTA DE COBRO 006	14/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 2 ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO TURNO 12 HORAS	28,000	0	28,000
CUENTA DE COBRO	22/8/2023	PANADERIA LA ESPERANZA	COMPRA DE REFRIGERIOS CAPACITACION EN SUBTERRANEAS DEL MAGDALENA	120,000	0	120,000
NUMERO DE FACRTURA NO LEGIBLE	22/8/2023	MAKRO SUPERMAYORISTAS	COMPRA DE REFRIGERIOS CAPACITACION EN SUBTERRANEAS DEL MAGDALENA	64,202	12,198	76,400
CUENTA DE COBRO 007	23/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 7 ALMUERZOS PARA PERSONAL EN CAPACITACION DE CLORO	85,000	0	85,000
CUENTA DE COBRO 009	25/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 2 COMIDAS PARA PERSONAL TURNOS 12 HORAS EN OPERACIONES SAN JOSE DEL PANDO	21,000	0	21,000
CUENTA DE COBRO 010	26/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 2 COMIDAS PARA PERSONAL TURNOS 12 HORAS EN OPERACIONES SAN JOSE DEL PANDO	21,000	0	21,000
CUENTA DE COBRO 011	26/8/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 4 COMIDAS PARA PERSONAL EN INSTALACION DE 30 METROS DE TUBERIA EN BARRIO LUIS R CALVO	42,000	0	42,000
CUENTA DE COBRO 001	1/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 4 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL EN LA PLANTA EBAP IROTAMA	42,000	0	42,000
CUENTA DE COBRO 002	1/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 3 ALMUERZOS CORRIENTES PARA	31,500	0	31,500

			PERSONAL EN MANTENIMIENTO PLATA ELECTRICA A ESTACION NORTE- CARCAMO DE LA U			
CUENTA DE COBRO 003	1/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 5 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL EN LA PLANTA EBAP IROTAMA	60,000	0	60,000
CUENTA DE COBRO 010	6/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 3 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL EN TRABAJOS REPARACION EN PLATA ELECTRICA EBAP IROTAMA	31,500	0	31,500
CUENTA DE COBRO 011	13/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 7 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL EN INSTALACION DE MACROMEDIDOR DE 6" ELECTROMAGNETICO DEL POZO UNIMAG	73,500	0	73,500
FECR 126	13/9/2023	GENESIS DILENA ROBLES VARGAS	COMPRA DE REFRIGERIOS PARA REUNION CAPACITACION PLANEACION DEL PROCESO CONTRACTUAL CONTRATACION DE SS ESSMAR	162,932	13,035	175,967
CUENTA DE COBRO 004	1/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 14 ALMUERZOS PARA PERSONAL DE MANTENIMIENTO EBAR NORTE	147,000	0	147,000
CUENTA DE COBRO 005	2/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 14 ALMUERZOS PARA PERSONAL EN TRABAJOS Y ADECUACION LOCATIVA EBAR NORTE	147,000	0	147,000
CUENTA DE COBRO 006	3/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 14 ALMUERZOS PARA PERSONAL EN TRABAJOS Y ADECUACION LOCATIVA EBAR NORTE	147,000	0	147,000

CUENTA DE COBRO 007	4/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 5 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL EN APOYO EBAR NORTE	52,500	0	52,500
CUENTA DE COBRO 009	5/9/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 4 ALMUERZOS CORRIENTES PARA PERSONAL DE INSTALACIÓN DE VARIADOR EBAR IROTAMA	42,000	0	42,000
CC01	2/10/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 7 ALMUERZOS PARA PERSONAL OPERATIVO EN TRABAJOS DE ADECUACIÓN EBAR NORTE	73,500	0	73,500
CC007	6/10/2023	EL VERDADERO SABOR	SERVICIO DE SUMINISTRO DE 5 ALMUERZOS PARA PERSONAL EN TRABAJOS DE REJILLA EBAR RODADERO	55,000	0	55,000
3813	25/10/2023	ESTADERO Y RESTAURANTE LA CUCHARA DE PALO DEL PAISA	COMPRA DE ALMUERZO PARA TRABAJADORES DE LA TRIPLE APOYO REPARACIONES TECNICAS EBAR ZUCA	34,000	0	34,000
3819	25/10/2023	ESTADERO Y RESTAURANTE LA CUCHARA DE PALO DEL PAISA	COMPRA DE CENAS PARA TRABAJADORES DE LA TRIPLE APOYO REPARACIONES TECNICAS EBAR ZUCA	34,000	0	34,000
3823	26/10/2023	ESTADERO Y RESTAURANTE LA CUCHARA DE PALO DEL PAISA	COMPRA DE DESAYUNOS PARA TRABAJADORES DE LA TRIPLE APOYO REPARACIONES TECNICAS EBAR ZUCA	28,000	0	28,000
4038	23/11/2023	LA CUCHARA DE PALO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO EN ATENCIÓN A TRABAJOS DE INSTALACIÓN DE REDES EN EL BARRIO 17 DE DICIEMBRE	68,000	0	68,000
3920	8/11/2023	LA CUCHARA DE PALO	SUMINISTRO DE ALMUERZO PARA PERSONAL OPERATIVO EN ATENCIÓN A TRABAJOS DE INSTALACIÓN DE	17,000	0	17,000

GOF23

Al contestar con RAO N° 4-202300-2871
 Santa Marta D.T.C.H.L. 19 de diciembre de 2023

PARA: LUIS BELGADO LOZANO, ASESOR CONTROL INTERNO
DE: HECTOR ERNESTO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ, SUBGERENTE DE ACUEDUCTO Y
 ALCANTARILLADO
ASUNTO: Respuesta a observaciones preliminares hechas seguimiento a las cajas menores periodo julio a
 noviembre del 2023. Rad. 1-202300-2829.

Cordial Saludo,

Por medio de la presente la Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado se permite emitir respuesta técnica al documento de la referencia, expedido por la oficina asesora de Control Interno, donde realicen observaciones preliminares de acuerdo con el tener seguimiento a las cajas menores, periodo de julio a noviembre del 2023.

Conforme a lo anterior, la Subgerencia de Acueducto y Alcantarillado aclara, que los gastos retirados de manera recurrente por concepto de alimentación a través de la caja menor se debió, a la necesidad de oportuna y atender trabajos estándares por emergencias dentro de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, toda vez que a la fecha no se ha suscrito un contrato para tal fin, el cual se viene adelantando desde la Subgerencia Corporativa.

Ahora bien, de acuerdo a la observación: "Por otro lado, se evidenció que los formatos utilizados para la registración de caja menor están desactualizados, toda vez que se está diligenciando la información por parte de la dirección administrativa y financiero en el formato GF-F7005 y no en el actualizado el cual es TS-F03 la cual como se encuentra relacionado en los formatos de insumos y publicados en la sección gestión financiera dentro de la página de transparencia de la ESSMAR ESP sociedad (S.O.E.S) S. A., se informa que el formato utilizado es el suministrado desde el área financiera, así mismo, quedamos atentos a la socialización por parte de la Subgerencia Corporativa para el cambio e implementación.

Nos encontramos atentos y presto a cualquier novedad sobre el particular.

Cordialmente,


HECTOR ERNESTO HERNÁNDEZ MARTÍNEZ
 Subgerente de Acueducto y Alcantarillado

Proyecto	NOMBRE	CARGO	Fecha
	Luis Belgado Lozano	Profesional Universitario	19/12/2023

Los datos firmados constan que han revisado el presente documento y lo encuentran acorde a los formatos y disposiciones legales vigentes, en la fecha, bajo nuestra responsabilidad en el momento para la firma.

Después de revisada la respuesta dada por la subgerencia de acueducto y alcantarillado en el marco del derecho a la defensa y validado todos los soportes enviados, la oficina de control interno determina que se **MANTIENE** la observación dada en el informe preliminar, toda vez que son gastos que pudieron ser debidamente planeados con la debida anticipación para una eventual contratación, incumpliendo presuntamente con lo establecido en el Decreto 2768 de 2012. Por medio de la cual se regula constitución y funcionamiento de las Cajas Menores.

De igual manera se puede evidenciar que fueron proyectados en el plan anual de adquisiciones de la vigencia 2023, como se detalla a continuación:

Código UNDEC	Tipo (plan)	Fecha estimada de inicio del proceso de contratación	Fecha estimada de presentación de oferta única	Cuando del proceso de compra	Valor estimado de la vigencia actual	Nombre del responsable
71123005.80141902.92101501	Prestación de catering, suministro de manjares y atención de eventos	1	2	11	\$30.405.078	Amparo Iguaran

Tomado del Plan Anual de Adquisiciones vigencia 2023- SECOP II

Por otra parte, con respecto a los formatos utilizados para la legalización de los gastos de la caja menor, es importante mencionar que formato actualizado se encuentra relacionado en los formatos de tesorería ubicados en la sección gestión financiera dentro de la página de transparencia de la ESSMAR ESP sección (SIGES) <https://essmar.gov.co/procesos/apoyos/?aiEnableCheckShortcode=true#1609973548277-2b8134ac-b003>

CONSOLIDADO GASTOS CAJAS MENORES VIGENCIA 2023 POR CONCEPTO DE ALIMENTACION		
UNIDAD CAJA MENOR	CONCEPTO	VALOR
Central	Alimentación	\$ 2,627,721
Acueducto y Alcantarillado		\$ 2,076,067
TOTAL		\$ 4,703,788

CONSOLIDADO GASTOS CAJAS MENORES VIGENCIA 2023 POR CONCEPTO IMPRESOS Y PUBLICACIÓN		
UNIDAD CAJA MENOR	CONCEPTO	VALOR
Central	Impresos y publicación	\$ 2,188,000
TOTAL		\$ 2,188,000

CONSOLIDADO GASTOS CAJAS MENORES VIGENCIA 2023 POR CONCEPTO BIENESTAR		
UNIDAD CAJA MENOR	CONCEPTO	VALOR
Central	Bienestar	\$202,000
TOTAL		\$202,000

RECOMENDACIONES GENERALES

Se recomienda que los gastos que realicen por caja menor deben tener carácter de urgente, necesarios e imprescindibles como bien lo estipula el artículo tercero de las resoluciones ES20230103-001, ES20230103-002, ES20230103-003 de 2023 "Destinación de los recursos de la caja menor" ... *El dinero que se entregue para la constitución de la caja menor debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto de la entidad, que tengan carácter urgente, imprescindibles, inaplazables y necesarios...*

1. Fortalecer los controles de los gastos por caja menor, evitando hacer erogaciones por conceptos que no estén amparados en los fondos de dicha caja menor.
2. Se recomienda tener en cuenta las políticas de austeridad, según lo contemplado en el decreto 1009 de 2020 y la Directiva Presidencial No 08 de 2022 y continuar con el cumplimiento estricto de la normalidad vigente respecto al manejo de las cajas menores para la vigencia 2023.

Se recomienda acatar los lineamientos en la aplicación del Decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012 expedido por el Ministerio de Hacienda Y Crédito Público, que regula la constitución y manejo de las cajas menores y con particular atención a lo dispuesto en el artículo 5°. Destinación. "El dinero que se entregue para la constitución de cajas menores debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente. De igual forma se recomienda acatar lo contemplado en el artículo tercero de la resolución No. ES20230103-001 de 2023, "Destinación de los recursos de la caja menor" (...) El dinero que se entregue para la constitución de la caja menor debe ser utilizado para sufragar gastos identificados y definidos en los

conceptos del Presupuesto de la entidad, que tengan carácter urgente, imprescindibles, inaplazables y necesarios (...)



LUIS ALBERTO DELGADO LOZANO
Asesor de Control Interno ESSMAR ESP