

CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

CONTADORA PÚBLICA TITULADA
T. P. 24.754 - T

San José del Guaviare, Septiembre de 2021

Señores

JUNTA DIRECTIVA

CAMARA DE COMERCIO DE SAN JOSE

Att: Dr. JOSE JOAQUIN MARTINEZ ZUBIETA

Presidente Ejecutivo

Ciudad.

REF: INFORME ACTIVIDADES MES DE AGOSTO DE 2021

Cordial saludo,

En el ejercicio de las funciones como Revisor Fiscal, se aplicaron Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, con base en pruebas selectivas, que puede no haberse identificado todas las inconsistencias a las normas y procedimientos que eventualmente puedan existir, por lo tanto es necesario que, las áreas responsables del proceso de administración apliquen los mecanismos de control y seguimiento establecidos en las normas vigentes.

REGISTRO PUBLICO

Reintegro a Clientes por Servicios no prestados

RADICADO	FECHA	CLIENTE	CAUSA	C.E.	FECHA	VALOR
152.071	30/03/2021	ASOC GANADEROS Y AGRIC. AMBIENTALES	DEV NOMBR R.L.	366	20210804	124.250
151.955	30/03/2021	CCIALIZADORA Y CONSTRUC LMS SAS	DEV RENOVACION RP	367	20210804	587.000
152.732	09/04/2021	ASOC PROFESIONALES NUEVA OPCION	DEV RENOVACION RP	368	20210804	587.000
148.376	04/11/2020	ASOC PROFESIONALES NUEVA OPCION	DEV ACTUALIZACION RP	369	20210804	308.000
153.011	18/05/2021	AGUIRRE A JANETH	DEV INSCRIPCION RP	370	20210804	587.000
153.301	18/06/2021	TABARES VALENCIA JESUS DAVID	DEV CONSTITUCION PJ	371	20210804	197.250
152.775	06/05/2021	GUTIERREZ RODRIGUEZ EDIMER	DEV INSC. PROPONENTES	389	20210809	587.000
153.479	24/06/2021	BIOINNOVA INGENIERIA SAS	DEV INSC. PROPONENTES	420	20210830	587.000
TOTAL DEVOLUCIONES A CLIENTES EN EL MES DE AGOSTO 2021						\$ 3.564.500

Según el Acuerdo No. 05 de 2013, para la devolución de documentos y dinero por concepto de abstención de registros de la Camara de Comercio de San José, establece unos términos que si bien se deben dar cumplimiento, en el caso de un desistimiento voluntario como es el radicado 148376 del 4 de noviembre de 2020, en que la Asociación de

CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

CONTADORA PÚBLICA TITULADA
T. P. 24.754 - T

Profesionales Nueva Opción, donde desiste de la actualización del Registro de Proponentes se debió proceder con diligencia, o por lo menos comunicar a la Dirección Administrativa y Financiera, pues estaba próximo el cierre contable, presentación de declaraciones de IVA, Retefuente, informes financieros a los entes de control, etc., y no esperar hasta julio del 2021, para proceder a la devolución correspondiente.

Recomendación:

- Actualización del Manual de Procedimientos para el Reintegro a Clientes por Servicios no prestados.
- Se debe revisar los canales de comunicación entre los funcionarios, a fin de evitar tramitología innecesaria y agilizar la prestación del servicio.

CONTRATACION

Mantenimiento Preventivo y/o Correctivo

Mediante la **Orden de Compromiso No. 067** del 11 de junio del 2021, se contrato a YEINER ESCUDERO RAMIREZ, para realizar el mantenimiento preventivo y/o correctivo de aires acondicionados de la Cámara para la vigencia 2021, discriminados así:

ACTIVO	DESCRIPCION	PLACA	ÁREA	VALOR
AIRE ACONDICIONADO	LG 24000 BTU	152.410.000.002	RECEPCION	130.000
AIRE ACONDICIONADO	LO 18000 BTU	152.410.000.005	CAE	120.000
AIRE ACONDICIONADO	SAMSUNG 9500 BTU	152.405.000.002	ASISTENTE PRESIDENCIA	110.000
AIRE ACONDICIONADO	LO 24000 BTU	1.524.050.001	CAJA	130.000
AIRE ACONDICIONADO	ELECTROLUX 12000 BTU	1.524.100.004	PRESIDENCIA	110.000
AIRE ACONDICIONADO	LO 18000 BTU	152.405.000.002	ARCHIVO	120.000
AIRE ACONDICIONADO	LG 24000 BTU	152.410.000.006	REGISTRO PUBLICO	130.000
AIRE ACONDICIONADO	INENT KELVINAT DCDR 24000 BTU	1.524.050.009	COMPETITIVIDAD	130.000
AIRE ACONDICIONADO	ELECTROLUX 24000 BTU	1.524.100.001	FINANCIERA	130.000
VALOR TOTAL DEL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y/O CORRECTIVO \$				1.110.000

Revisado el movimiento del reembolso de la Caja Menor Recursos Públicos, **Comprobante de Egreso 381** del 5 de agosto de 2021, se pago a VIVAS CAÑAS JHONNY, el mantenimiento correctivo del siguiente equipo:

ACTIVO	DESCRIPCION	PLACA	ÁREA	VALOR
AIRE ACONDICIONADO	ELECTROLUX 24000 BTU	1.524.100.001	FINANCIERA	180.000

CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

CONTADORA PÚBLICA TITULADA
T. P. 24.754 - T

Adicional con el **Comprobante de Egreso No. 411**, se cancela a VIVAS CAÑAS JHONNY, un gasto adicional para el siguiente aire acondicionado:

O.C.	FECHA	DESCRIPCION	PLACA	ÁREA	VALOR
074	02/08/2021	TARJETA COMPLETA AIRE ACONDICIONADO LO 24000 BTU	1.524.050.001	CAJA	220.000

Como se puede observar, no se lleva un control de mantenimiento de los equipos y habiendo existido un mantenimiento preventivo y/o correctivo, dos meses antes, como no se hace efectiva la garantía de los trabajos que se realizaron.

Servicio Aseo Oficinas

Igualmente, se verifico que se contrato una persona para realizar el aseo de las oficinas, sin cumplir con los más minimos requisitos de Seguridad Social, tampoco se ha tenido en cuenta las observaciones del mes pasado para cumplir con las normas que regulan este tipo de contrataciones, que de no cumplir la Cámara está expuesta a un nivel de riesgo muy alto (en caso de alguna reclamación puede ser sancionada).

CPT	FECHA	ORDEN DE COMPROMISO	CONTRATADA	LABORO	VALOR
380	05/08/2021	072 DEL 16 JULIO	ARIZA GARCIA ERLY JOHANNA	5 días	175.000

Por lo menos se debe reconocer el salario mínimo en proporción al tiempo que labore, esto permite dignificar la labor de las profesionales de la limpieza, darles un trato más justo y equitativo, protegerlas de accidentes laborales y aportar al desarrollo laboral y económico de nuestro país (Anexo: Concepto 10240T-167459 del 10 de Junio de 2011 del Ministerio de la Protección Social)

Para el pago correspondiente, de acuerdo con el Manual de Procedimientos para Pagos, no cumple con todos los requisitos, por cuanto no están adjuntando los soportes para el pago, como son el pedido interno, cotización, tampoco se anexo la orden de compromiso, ni el acta de cumplimiento.

Orden de Compromiso 090-2020

DESCRIPCIÓN	VALOR
Mantenimiento y cambio del techo de la propiedad predio de la CCSJ, ubicado en la carrera 11 No. 20-60 Barrio La Esperanza (a todo costo)	5.425.000
Mantenimiento pintura y fachada y retiro de humedad zona de cascada, derribo de ladrillo que causan humedad en el Auditorio	1.300.000
TOTAL DE LA ORDEN DE COMPROMISO \$	6.725.000

CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

CONTADORA PÚBLICA TITULADA
T. P. 24.754 - T

EVIDENCIA DEL ESTADO LUEGO DE SER INTERVENIDA POR EL CONTRATISTA



EVIDENCIA DEL ESTADO ACTUAL DEL AUDITORIO



CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

CONTADORA PÚBLICA TITULADA
T. P. 24.754 - T

En su oportunidad se realizó la observación, ya que el numeral 15 del Manual de Procedimientos para las Compras y Contratación, establece que por su valor (\$ 6.725.000), se debió elaborar un Contrato

TABLA DE DOCUMENTO

DOCUMENTO	TIPO DE COMPRA	CUANTIA
Orden de Compromiso	Bienes	Hasta 20 SMMLV
	Servicios	Hasta 6 SMMLV
Contrato	Bienes	Más de 20 SMMLV
	Servicios	Más de 6 SMMLV

Para esta clase de servicio se debe exigir una póliza, a fin de que estos trabajos sean garantizados y la inversión dé resultados más efectivos y eficientes, se evite el mal aspecto que presenta y los inconvenientes que con el tiempo pudiere presentar (malos olores).

Recomendación

Actualizar el Manual de Procedimientos para las Compras y Contrataciones donde se incluya una garantía de los servicios que se adquieren, bien sea mediante Orden de Compromiso o Contrato.

Establecer medios de control de mantenimiento y reparaciones de los bienes de la Institución, a fin de evitar pérdidas innecesarias.

Socializar el contenido de todos los Manuales de Procedimientos con los funcionarios, a fin de poner en práctica su contenido, tener en cuenta las observaciones de cada uno y lo importante que es el entorno, pues es un equipo de trabajo y nuestra meta la atención al usuario.

Oportunidades de Mejorar

Informe a Junta Directiva Junio-2021, en el aparte que se refería a las Publicaciones en Secop, se observó que la firma de las siguientes Ordenes de Compromiso, no correspondía al ordenador del Gasto encargado para el 4 de junio, hallazgo que no se corrigió y se ordenó su pago mediante los Comprobantes de Egreso 406 y 391, respectivamente.

FECHA	O.C.	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR	ORDENADOR GASTO (e)
04-jun	065	Gina D Galeano	Apoyo Competitividad	2.400.000	Director Registro Publico
04-jun	066	Sindy Gimena Marín	18 Licencia antivirus	900.000	Director Registro Publico

CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

CONTADORA PÚBLICA TITULADA
T. P. 24.754 - T

Área Financiera y Administrativa

Seguimiento de Control al Área contable

Se verifico los movimientos contables generados durante el mes, donde se evidencia:

- Verificados los soportes contables y transacciones realizadas por la Cámara de Comercio, se evidencio que se registran de acuerdo a los principios contables.
- Los descuentos tributarios, su registro contable y los pagos, fueron realizados en los plazos señalados por la Dian.
- Se revisó el movimiento contable y se presentaron oportunamente las declaraciones de Retefuente, Iva e ICA
- Se evidencio que los reembolsos de caja menor se realizan por el valor de los soportes, aplicando lo establecido en el manual de caja menor
- Los pagos de nómina del personal de la Cámara y contratistas, se aplican los descuentos legales y aquellos que se derivan de obligaciones adquiridos por los empleados
- Los pagos de parafiscales y descuentos de nómina se pagaron en los plazos establecidos
- Que a diario se realizan las consignaciones de los recaudos diarios



CARMEN EDITH SUAREZ BARRETO

Revisora Fiscal Cámara de Comercio de San José
T. P. 24.754 - T

Anexo: Lo enunciado