

2025-130-000759-3

Bogotá, , 28 de julio de 2025

De: **DIANA CAROLINA BARRERO FLOREZ**
Jefe de Oficina de Control Interno

Para: **Funcionarios**

Asunto: **INFORME DE SEGUIMIENTO AUSTERIDAD DEL GASTO (RODAMIENTOS UEN
COMERCIALIZADORA ABRIL- JUNIO 2025)**

INTRODUCCIÓN

Conforme a las funciones señaladas en la Ley 87 de 1993, Decretos reglamentarios y Plan Avante de la Sociedad Hotelera Tequendama; esta Oficina en su rol de evaluación y seguimiento al Sistema de Control Interno de la Entidad, acorde al plan de auditoría anual en la vigencia 2025 el cual fue aprobado por el Comité de Coordinación de acuerdo a la resolución interna 202306130000075 de 2023, la Oficina de Control Interno tiene como función realizar la evaluación independiente y objetiva al Sistema de Control Interno, a los procesos, procedimientos y actividades, con el fin de determinar la efectividad del Control Interno, el cumplimiento de la gestión” A continuación, se presenta el resultado del ejercicio.

METODOLOGÍA

Para llevar a cabo el presente seguimiento, se realizó la revisión de los pagos realizados a los Gestores de Negocio Corporativos de la UEN Comercializadora Tequendama por concepto de pago de rodamientos. La anterior actividad está enmarcada dentro de la Dimensión de Control Interno del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG (3 línea de defensa).

Posteriormente se aplicó la lista de chequeo, con el fin de obtener la información requerida del procedimiento que ejecuta y desarrolla el funcionario, mediante:

- Verificación verbal indagación.
- Verificación física.
- Verificación documental



OBJETIVO

Verificar y efectuar seguimiento a los pagos realizados por concepto de “Pago de Rodamientos” efectuada a los Gestores de Negocio Corporativo de la UEN Comercializadora Tequendama para el desarrollo de visitas de prospección y mantenimiento a clientes potenciales en la zona de Bogotá, así como los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento, manejo y ejecución de los recursos de la Sociedad Hotelera Tequendama S.A en concordancia con la autorización del pago de rodamientos a los funcionarios de la SHT.

ALCANCE

Evaluar los controles para el proceso de “Pago de Rodamientos” para funcionarios de la UEN Comercializadora Tequendama de la SHT del periodo abril a junio de la vigencia 2025.

Se utilizaron métodos de entrevista y verificación documental.

RESULTADOS

- **CÁLCULO Y PAGO DE RODAMIENTOS.**

De acuerdo con lo anterior, a continuación, se presenta el resultado de la revisión realizada por la Oficina de Control Interno a los egresos efectuados por el área de tesorería por concepto de “Pago de Rodamientos” a los Gestores de Negocios Corporativos de la UEN Comercializadora Tequendama autorizados por la Directora de Mercadeo y Ventas Corporativa de la UEN de los meses abril a junio de 2025.

En entrevista con la Directora de Mercadeo y Ventas Corporativa de la UEN Comercializadora Tequendama se revisó el proceso y el control para la autorización del pago de los transportes a los gestores, en esta ocasión, la UEN lleva una matriz de control de visitas que diligencian los respectivos gestores en donde se reportan las visitas efectivas a cada uno de los clientes y clientes potenciales. Cada visita efectiva se le considera al funcionario por valor de \$6.600 pesos y se reconocen al funcionario en mensualidades vencidas. Posteriormente, se genera un comunicado interno dirigido a la Dirección Financiera para la contabilización y pago de dichos transportes.

Por consiguiente, se realizó la revisión de 6 egresos por el cual se destina el “Pago de Rodamientos” para cubrir los gastos de transporte en visitas de prospección y mantenimiento a clientes potenciales en la zona de Bogotá. Se evidenció que para el periodo revisado lo siguiente:



PAGOS RODAMIENTOS UEN COMERCIALIZADORA TEQUENDAMA						
No.	MES.	No. EGRESO	CDP	CRP	No. Visitas.	VALOR.
1	ABRIL	EGR-000000000007199	371	552	80	\$ 528.000
2	ABRIL	EGR-000000000007200	652	553	90	\$ 594.000
3	MAYO	EGR-000000000007246	371	552	80	\$ 528.000
4	MAYO	EGR-000000000007247	364	553	80	\$ 528.000
5	JUNIO	EGR-000000000007386	364	553	69	\$ 455.400
6	JUNIO	EGR-000000000007387	371	552	73	\$ 481.800
TOTAL RODAMIENTOS.				472	\$	3.115.200

En atención a la información que antecede, se evidenció que se efectuaron un total de 472 visitas efectivas en los meses de marzo, abril y mayo pagados a los gestores en los meses de abril a junio por un total de \$3.115.200 pesos.

- **DEBILIDAD EN SOPORTES DE EGRESOS.**

Por parte del área de tesorería se suministraron los respectivos soportes de los egresos, sin embargo, en los anexos, se anexó para el egreso EGR-000000000007200 un Certificado de Disponibilidad Presupuestal que no corresponde al objeto del pago de rodamientos. Por lo tanto, se recomienda al área de tesorería, revisar el expediente de los documentos que componen dicho egreso, así como los movimientos contables efectuados para el registro de este pago.

ABRIL										
Sociedad Hotelera Tequendama S.A.										
NIT: 860006543										
CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD No: CDP00652										
El suscrito jefe de presupuesto del, abajo firmante										
CERTIFICA:										
Que en el (los) siguiente(s) rubro(s); del presupuesto de gastos de: ADMINISTRATIVO; para la vigencia fiscal de 2025 existe disponibilidad presupuestal para adquirir compromisos con cargo a la presente vigencia fiscal, de acuerdo a como se describe a continuación										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>RUBRO</th> <th>NOMBRE DEL RUBRO PTAL.</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>UNIDAD EJECUTORA</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A02020200900209</td> <td>OTROS TIPOS DE EDUCACIÓN Y SERVICIOS DE APOYO EDUC</td> <td>APOYO EDUCATIVO 50% ESPECIALIZACION GERENCIA TRIBUTARIA INGRID RODRIGUEZ 31000010</td> <td>31011163</td> <td>3,488.000.00</td> </tr> </tbody> </table>	RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO PTAL.	DESCRIPCIÓN	UNIDAD EJECUTORA	VALOR	A02020200900209	OTROS TIPOS DE EDUCACIÓN Y SERVICIOS DE APOYO EDUC	APOYO EDUCATIVO 50% ESPECIALIZACION GERENCIA TRIBUTARIA INGRID RODRIGUEZ 31000010	31011163	3,488.000.00
RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO PTAL.	DESCRIPCIÓN	UNIDAD EJECUTORA	VALOR						
A02020200900209	OTROS TIPOS DE EDUCACIÓN Y SERVICIOS DE APOYO EDUC	APOYO EDUCATIVO 50% ESPECIALIZACION GERENCIA TRIBUTARIA INGRID RODRIGUEZ 31000010	31011163	3,488.000.00						
Para un total de:..... 3,488,000.00										
SON: ****TRES MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y OCHO MIL ****										

Imagen 1: CDP anexo en expediente egreso EGR-000000000007200.



Sociedad Hotelera Tequendama S.A.																					
Cra 10 # 27-51 Int 150																					
860006543-5																					
"ENTIDAD DE DERECHO PUBLICO"																					
ORDEN DE PAGO No. SER0000008664																					
PROVEEDOR:	1014200136- HENRY GOMEZ HERRERA		FECHA:	29/04/2025																	
DIRECCION:	CR 69 F 64 67		DIAS PLAZO:	VENC. 30 DIAS																	
CONCEPTO:	RODAMIENTO MARZO		CIUDAD:	BOGOTA D.C.																	
CUENTA	NOMBRE CUENTA	C.COSTO	BASE	DEBITO	CREDITO																
76010230	PASAJES AEREOS Y TERRESTRES	12511163	0.00	594,000.00	0.00																
251101	NÓMINA POR PAGAR	12511163	0.00	0.00	594,000.00																
TOTAL:				594,000.00	594,000.00																
<table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL:</td> <td>594,000.00</td> </tr> <tr> <td>IVA:</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>RETENCIÓN IVA:</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>REFEFUENTE:</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>RETENCIÓN ICA:</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DESCUENTO:</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>ANTICIPO:</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>VALOR A PAGAR:</td> <td>594,000.00</td> </tr> </table>						SUBTOTAL:	594,000.00	IVA:	0.00	RETENCIÓN IVA:	0.00	REFEFUENTE:	0.00	RETENCIÓN ICA:	0.00	DESCUENTO:	0.00	ANTICIPO:	0.00	VALOR A PAGAR:	594,000.00
SUBTOTAL:	594,000.00																				
IVA:	0.00																				
RETENCIÓN IVA:	0.00																				
REFEFUENTE:	0.00																				
RETENCIÓN ICA:	0.00																				
DESCUENTO:	0.00																				
ANTICIPO:	0.00																				
VALOR A PAGAR:	594,000.00																				

Imagen 2: Egreso EGR-0000000007200 por concepto de Rodamiento Marzo.

• SOPORTES CONTRACTUALES.

Por parte de la Dirección de Adquisiciones y Compras se suministraron a la presente oficina los soportes que conforman la solicitud de las Órdenes de Servicio que son requeridos para la contabilización y pago de estos rodamientos los cuales corresponden a las siguientes órdenes de servicio:

- SERV-CT000000024-12511163.
- SERV-CT000000025-12511163.

Cada orden de servicio (O.S.) tiene por justificación que son **"Adquisiciones que no superan los 20 SMLMV"** cuyo objeto es **"SE REQUIERE EL PAGO DE RODAMIENTO A LOS COMERCIALES PARA CUBRIR LOS GASTOS DE TRANSPORTE EN VISITAS DE PROSPECCIÓN Y MANTENIMIENTO A CLIENTES POTENCIALES EN LA ZONA DE BOGOTÁ"** por valor de SEIS MILLONES SEISCIENTOS MIL PESOS (\$6.600.000.oo) cada una. Cada O.S. Consta de una carta dirigida al jefe financiero por parte de la directora de mercadeo y ventas donde se calcula el valor promedio mensual por concepto de rodamientos por un plazo



de 12 meses. Adicionalmente cuenta con su respectivo formato de adquisiciones firmado por la Directora de Mercadeo y Ventas, su CDP y CRP.

- **OBSERVACIÓN TRIBUTARIA.**

Se llevó a cabo entrevista con el contador de la SHT respecto al pago de los rodamientos de la UEN Comercializadora Tequendama, el cual indica, que estos transportes al llevar una orden de servicio se crea al funcionario público como un tercero (proveedor), donde esté a su vez, se encuentra creado en la nómina de la SHT al cual se le está reconociendo el recurso y esto tiene una implicación en la transmisión la información exógena a la DIAN, debido a que si bien, estos rodamientos se pueden considerar dentro de la nómina de la SHT como un “Factor No Salarial”, se está llevando a cabo como un pago a un tercero.

Por lo tanto se recomienda llevar a cabo una reunión con todas las partes implicadas en el proceso de pago de factores no salariales de los Gestores de Negocio de la UEN Comercializadora Tequendama, donde se determine el proceso a realizar, con la finalidad de que se lleve a cabo la correcta liquidación del pago de estos rodamientos desde la unidad de negocio y el área financiera.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con el resultado de este informe de seguimiento a la UEN Comercializadora Tequendama, la Dirección Financiera, la Dirección de Talento Humano y la Dirección de Adquisiciones y Compras, la Oficina de Control Interno genera las siguientes recomendaciones en aras de fortalecer los procesos de pago de rodamientos:

1. La oficina de Control Interno recomienda a la Dirección Financiera (Tesorería) la revisión de los expedientes de los egresos, con la finalidad de depurar la información a fines de contar con los soportes correspondientes a cada pago efectuado por la SHT.
2. Se recomienda a la UEN Comercializadora Tequendama continuar con el control para el pago de los rodamientos de los gestores, así como documentar dichas visitas efectivas para el correcto reconocimiento de los rodamientos.
3. Se recomienda a la UEN Comercializadora Tequendama, a la Dirección Financiera, la Dirección de Adquisiciones y Compras y a la Dirección de Talento Humano, llevar a cabo una reunión donde se determine el conducto por el cual debe reconocer el pago a los funcionarios de la SHT de los rodamientos, con la finalidad de que se lleve una correcta transmisión de los hechos contables hacia los distintos entes que regulan la SHT en materia financiera y laboral.

Cordialmente;



DIANA CAROLINA BARRERO FLOREZ
Jefe De Oficina De Control Interno
Oficina Control Interno

Anexos:

Elaboró: KIYOSHI JULIÁN MIYAUCHI CORTES / OCI

Aprobó: DIANA CAROLINA BARRERO FLOREZ OCI

Copia: YURLEI MANTILLA; LEIDY POVEDA; SANDRA BRICEÑO; OVER LINARES