

 Alcaldía de Bucaramanga	<b>INFORME DE EVALUACIÓN Y/O SEGUIMIENTO</b>	Código: F-CIG-1300-238,37-027
		Versión: 0.0
		Fecha Aprobación: Mayo-04-2022
		Página 1 de 4

Fecha: 27 de febrero de 2023	Ciudad: Bucaramanga				
Profesional(es) asignado(s): Sonia Rocío Rojas Romero	Proceso: Gestión de las Finanzas Públicas Procedimiento: Procedimiento para caja menor Código P-GFP-3000-170-005 Programa:				
Clase de Informe:	Tema: Legalización definitiva de caja menor vigencia 2022 – Despacho del Alcalde				
<table><tr><td>Seguimiento</td><td>X</td></tr><tr><td>Evaluación</td><td></td></tr></table>		Seguimiento	X	Evaluación	
Seguimiento		X			
Evaluación					

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar revisión de los documentos presentados para la Legalización Definitiva del Reembolso de Caja Menor del Despacho del Alcalde por valor de \$2.870.111,35 del periodo comprendido entre el 01/11/2022 y el 23/12/2022, constituida por valor de \$6.500.000 y con un saldo sobrante de \$3.629.888,65, con el fin de verificar el correcto manejo de los recursos asignados a las cajas menores y el cumplimiento de la normatividad vigente

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar la debida aplicación normativa del Decreto No. 0415 de 2020, por medio del cual se actualiza el reglamento para la constitución, legalización, reembolsos, funcionamiento y creación de las cajas menores en la Administración Municipal de Bucaramanga y el Decreto No. 0070 de 2022 por el cual se modifica el Decreto No. 0415 de 2020.
- Verificar el cumplimiento de la Resolución No R-13 de 2022 por medio de la cual se constituyen las cajas menores de la vigencia 2022, para las diferentes dependencias de la Administración Municipal y Resolución No. 3872 de abril 19 de 2022 que modifica el artículo 3 de la Resolución No. R-13 de enero 17 de 2022.
- Verificar el Procedimiento para caja menor Código P-GFP-3000-170-005.

3. ALCANCE

Legalización definitiva de la caja menor del Despacho del Alcalde, aprobada según Resolución R-13 de enero 17 de 2022 y Resolución No. 3872 de abril 19 de 2022 que modifica el artículo 3 de la Resolución No. R-13 de enero 17 de 2022, por valor de \$6.500.000, a cargo de la Dra. Silvia Juliana Quintero Pimentel – Subsecretaria Administrativa de Talento Humano, para el periodo comprendido entre el 01/11/2022 y el 23/12/2022, con cargo a los siguientes rubros y montos:

CÓDIGO DE RUBRO	NOMBRE DE RUBRO	VALOR A APROPIAR
2.1.2.02.02.006	Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicio de transporte y servicios de distribución de electricidad, gas y agua.	\$4.000.000
2.1.2.02.01.003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$1.000.000
2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción.	\$1.500.000
TOTAL		\$6.500.000

4. MARCO NORMATIVO

- Estatuto Tributario Nacional

Handwritten signature or mark.

- Decreto Nacional 1737 de agosto 21 de 1998 por el cual se expide medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.
- Decreto Nacional 2209 de octubre 29 de 1998 por el cual se modifican parcialmente los Decretos 1737 y 1738 del 21 de agosto de 1998.
- Decreto Nacional 984 de mayo 14 de 2012 por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998 por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público.
- Directiva Presidencial No. 06 de diciembre 2 de 2014. Asunto: Plan de Austeridad.
- Decreto Municipal 0415 de diciembre 17 de 2020, por medio del cual se actualiza el reglamento para la constitución, legalización, reembolsos, funcionamiento y creación de las cajas menores en la Administración Municipal de Bucaramanga.
- Resolución No. R-13 de enero 17 de 2022 por medio del cual se constituyen las cajas menores de la vigencia 2022, para las diferentes dependencias de la Administración Municipal.
- Resolución No. 3872 de abril 19 de 2022 por medio del cual se modifica el artículo 3 de la Resolución No. R-13 del 17 de enero de 2022.

5. DESARROLLO

Datos generales del Reembolso de Caja Menor del Despacho del Alcalde – Legalización Definitiva por valor de \$2.870.111,35.

CONCEPTO	VALOR
Restaurante	\$2.831.918,52
Comunicaciones y transporte	\$56.500,00
Sub Total	\$2.888.418,52
Menos Retenciones en la fuente efectuadas	\$18.307,17
VALOR DEL REEMBOLSO	\$2.870.111,35
MONTO DE LA CAJA	\$6.500.000.00
SALDO SOBANTE	\$3.629.888,65
VALOR CONSIGNADO BANCO SUDAMERIS 23/12/2022	\$3.629.888,65
PORCENTAJE DE UTILIZACION	44,16%

Como resultado de la revisión de los documentos aportados por la Tesorería Municipal correspondientes al reembolso de caja menor del Despacho del Alcalde - Legalización definitiva, se observó lo siguiente:

- El formato captador no presenta la hoja 2 que contiene los totales y la firma del responsable de la caja menor.
- Revisadas las facturas que soportan los gastos realizados con la caja menor, se encontró que las siguientes no contienen la Resolución de Facturación

Fecha	Proveedor	No. Factura	No. Cédula - NIT	Concepto	Valor	Observaciones
Nov 1/2022	Grupo Bar Cabecera - Rodríguez Correa Marilyn	XX00-16798	1.098.815.387	Servicio de Restaurante y domicilio	\$ 123.800	La factura no contiene resolución de facturación.
Nov 8/2022	Grupo Bar Cabecera - Rodríguez Correa Marilyn	XX00-17032	1.098.815.387	Servicio de Restaurante y domicilio	\$ 36.400	La factura no contiene resolución de facturación.
Nov 16/2022	Grupo Bar Cabecera - Rodríguez Correa Marilyn	XX00-17290	1.098.815.387	Servicio de Restaurante y domicilio	\$ 116.800	La factura no contiene resolución de facturación.
Nov 28/2022	Grupo Bar Cabecera - Rodríguez Correa Marilyn	XX00-17705	1.098.815.387	Servicio de Restaurante y domicilio	\$ 217.300	La factura no contiene resolución de facturación.

GRUPO BAR CABECERA  
NIT 1.098.815.387  
Cra 37#52-17 CABECERA  
REGIMEN SIMPLE

FACTURA DE VENTA: XX00-16798  
Pedido: #99  
Fecha: 01/11/22 11:29:00  
Cliente: ALCALDIA DE BUCARAMANGA NIT 890.201.222  
-0  
Teléfono: 3187434088  
Dirección: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

1	OREALA W/K	30.900
1	GREEN SALMON	30.900
1	POKE ARMADO	27.900
1	TE HATSU LILA	6.900
1	TE HATSU NEGRO	6.900
1	TE HATSU BLANCO	6.900
1	EDAMAME	4.900
1	SALMON ADICION	3.900
1	COSTO DE ENVIO	5.500
	Subtotal	123.800

Detalle de Valores		
Vta. Gravada		0.00
Vta. Excluida		119300.00

Información Tributaria		
%	Vlr Base	Vlr Imp
0.00	119300	0.00

Total 123.800

Por disposición de la Super Intendencia de Industria y Comercio, la presente es voluntaria y corresponde al 10%, la cual puede ser Aceptada, Modificada o Rechazada de acuerdo a su valoración de 1 servicio.

GRUPO BAR CABECERA  
NIT 1.098.815.387  
Cra 37#52-17 CABECERA  
REGIMEN SIMPLE

FACTURA DE VENTA: XX00-17705  
Pedido: #05  
Fecha: 28/11/22 11:11:00  
Cliente: ALCALDIA DE BUCARAMANGA NIT 890.201.222  
-0  
Teléfono: 3187434088  
Dirección: ALCALDIA DE BUCARAMANGA calle 35# 10-43

2	OREALA WOK	61.800
1	GREEN SALMON	35.900
1	POKE ARMADO	30.900
1	SALMON FRESCO	5.000
1	POKE ARMADO	30.900
1	EDAMAME	4.900
1	CAMARON SALTEADO	7.900
1	TE HATSU AZUL	6.900
2	TE HATSU VERDE	13.800
1	TE HATSU ROSA	6.900
1	TE HATSU ROJO	6.900
1	COSTO DE ENVIO	5.500
	Subtotal	217.300

Detalle de Valores		
Vta. Gravada		0.00
Vta. Excluida		211800.00

Información Tributaria		
%	Vlr Base	Vlr Imp
0.00	211800	0.00

Total 217.300

Por disposición de la Super Intendencia de Industria y Comercio, la presente es voluntaria y corresponde al 10%, la cual puede ser Aceptada, Modificada o Rechazada de acuerdo a su valoración de 1 servicio.

GRUPO BAR CABECERA  
NIT 1.098.815.387  
Cra 37#52-17 CABECERA  
REGIMEN SIMPLE

FACTURA DE VENTA: XX00-17032  
Pedido: #32  
Fecha: 08/11/22 11:45:00  
Cliente: ALCALDIA DE BUCARAMANGA NIT 890.201.222  
-0  
Teléfono: 3187434088  
Dirección: ALCALDIA DE BUCARAMANGA

1	POKE ARMADO	27.900
1	SALMON ADICION	3.900
	COSTO DE ENVIO	5.500
	Subtotal	36.400

Detalle de Valores		
Vta. Gravada		0.00
Vta. Excluida		36400.00

Información Tributaria		
%	Vlr Base	Vlr Imp
0.00	36500	0.00

Total 36.400

Por disposición de la Super Intendencia de Industria y Comercio, la presente es voluntaria y corresponde al 10%, la cual puede ser Aceptada, Modificada o Rechazada de acuerdo a su valoración de 1 servicio.

GRUPO BAR CABECERA  
NIT 1.098.815.387  
Cra 37#52-17 CABECERA  
REGIMEN SIMPLE

FACTURA DE VENTA: XX00-17290  
Pedido: #90  
Fecha: 06/11/22 11:20:32  
Cliente: ALCALDIA DE BUCARAMANGA NIT 890.201.222  
-0  
Teléfono: 3187434088  
Dirección: ALCALDIA DE BUCARAMANGA calle 35# 10-43

1	OREALA WOK	30.900
1	GREEN SALMON	30.900
1	MIX GREEN POKT	23.900
1	EDAMAME	4.900
3	TE HATSU LILA	20.700
	COSTO DE ENVIO	5.500
	Subtotal	116.800

Detalle de Valores		
Vta. Gravada		0.00
Vta. Excluida		111300.00

Información Tributaria		
%	Vlr Base	Vlr Imp
0.00	111300	0.00

Total 116.800

Por disposición de la Super Intendencia de Industria y Comercio, la presente es voluntaria y corresponde al 10%, la cual puede ser Aceptada, Modificada o Rechazada de acuerdo a su valoración de 1 servicio.

Al respecto de los requisitos de la factura de venta y de los documentos equivalentes a la factura de venta establecidos en la Resolución No. 0042 de 2020, Capítulo I Requisitos de la factura electrónica de venta Artículo 11. Requisitos de la factura electrónica de venta, numeral 4: De conformidad con lo establecido en el literal d) del artículo 617 del Estatuto Tributario, deberá llevar un número que corresponda a un sistema de numeración consecutiva de factura electrónica de venta, incluyendo el número, rango, fecha y vigencia de la numeración autorizada por la Unidad Administrativa Especial Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales -DIAN.

Así mismo, la Resolución No. 055 de 2016 de la DIAN artículo 3 autorización y vigencia de la numeración: Las personas o entidades obligadas a expedir factura o documento equivalente, que utilicen los sistemas de facturación por talonario, por computador o para el registro de sus ventas utilicen máquinas registradoras P.O.S o factura electrónica,

de

deberán solicitar autorización por intervalos de numeración consecutiva, en la forma establecida en el artículo 6 de esta resolución.

Conforme al artículo 1 de la Resolución 000055 de 2016, la autorización de numeración se exige frente a los obligados a facturar. No obstante, en el artículo 4 de esta misma resolución, señala expresamente los casos en los cuales no se requiere autorización de numeración, sin embargo, se establece en el parágrafo una excepción que aplica de manera general a quienes:

- \*\*Facturen
- \*\*Expidan documentos equivalentes a través de máquinas registradoras, y a quienes
- \*\*Expidan factura electrónica.


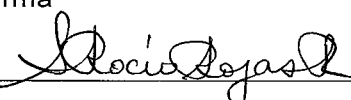
Entendiéndose en consecuencia, que se requiere autorización de numeración, independientemente de quien se trate, por el solo hecho de facturar o expedir alguno de los documentos señalados. De tal modo que si un no obligado a facturar, expide factura, tickets de máquinas registradora o factura electrónica, tendría que solicitar autorización de numeración.

- Se observa que algunos formatos de listado de asistencia del personal que participó de las actividades no fueron completamente diligenciados y con letra ilegible.
- Se constata el recibo de M-1 del Banco Sudameris correspondiente al reintegro del saldo sobrante de caja menor por valor de \$3.629.888,65, realizado el día 23 de diciembre de 2022, documentos que fueron remitidos a la Tesorería Municipal el 26 de diciembre de 2022.

6. RECOMENDACIONES

- Verificar el cumplimiento de la totalidad de los requisitos de las facturas según lo indica el artículo 617 del Estatuto Tributario Nacional, con el fin de dar cumplimiento a las normas de carácter tributario. Si bien es cierto, la resolución de facturación es una obligación legal para quien expide la factura, se recomienda constatar el cumplimiento de este requisito antes de efectuar el gasto.
- Diligenciar en su totalidad los formatos establecidos en el procedimiento para caja menor y su presentación debe ser en letra legible.

7. FIRMAS

Firma		Firma	
Nombre: CLAUDIA ORELLANA HERNÁNDEZ		Nombre: SONIA ROCIO ROJAS ROMERO	
Cargo: Jefe Oficina Control Interno		Cargo: Profesional Universitario	

Firma	Firma
Nombre:	Nombre:
Cargo:	Cargo: