

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: <table><tr><td>Seguimiento</td><td>X</td></tr><tr><td>Evaluación</td><td></td></tr></table>	Seguimiento	X	Evaluación		Tema: Legalización definitiva de caja menor vigencia 2022 - Secretaría de Infraestructura
Seguimiento	X				
Evaluación					

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar revisión de los documentos presentados para la Legalización Definitiva del Reembolso de Caja Menor de la Secretaria de Infraestructura por valor de \$87.666,63 del periodo comprendido entre el 26/04/2022 y el 19/12/2022, constituida por valor de \$500.000 y con un saldo sobrante de \$412.333,37, 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.
- Verificar el Procedimiento para caja menor Código P-GFP-3000-170-005.

3. ALCANCE

Legalización definitiva del reembolso de caja menor de la Secretaría de Infraestructura, aprobada según Resolución R-13 de enero 17 de 2022 por valor de \$500.000, a cargo del Arquitecto Iván José Vargas Cárdenas – Secretario de Infraestructura, para el periodo comprendido entre el 26/04/2022 y el 19/12/2022, 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.	\$100.000
2.1.2.02.01.003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$400.000
TOTAL		\$500.000

4. MARCO NORMATIVO

- Estatuto Tributario Nacional
- 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.

Handwritten signature

- 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.
- Decreto No. 0070 de 2022 por el cual se modifica el Decreto No. 0415 de 2020.
- 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.

5. DESARROLLO

Datos generales del Reembolso de Caja Menor de la Secretaría de Infraestructura – Legalización Definitiva por valor de \$87.666,63.

CONCEPTO	VALOR
Impresos y publicaciones suscripción y afiliaciones	\$87.666,63
Sub Total	\$87.666,63
Menos Retenciones en la fuente efectuadas	\$0
VALOR DEL REEMBOLSO	\$87.666,63
MONTO DE LA CAJA	\$500.000
SALDO SOBRANTE	\$412.333,37
VALOR CONSIGNADO BANCO SUDAMERIS 19/12/2022	\$412.333,37
PORCENTAJE DE UTILIZACION	17,53%

Como resultado de la revisión del reembolso de caja menor - Legalización definitiva, se observó lo siguiente:

- Se evidenció la factura electrónica de venta No. IMG-138 de mayo 4 de 2022, emitida por José Julián Rodríguez Martínez, por la impresión de 100 volantes de socialización proyecto Patinódromo de Provenza y la factura de venta No. 8565 de abril 26 de 2022, emitida por Ingeniería Impresa, por la impresión de planos estructurales edificio administrativo, que no contienen la Resolución de Facturación.

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, 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

20

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.

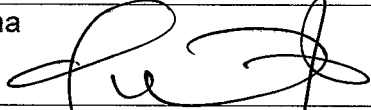
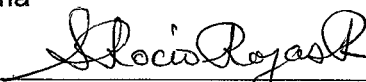
Entendiéndose en consecuencia, que se requiere autorización de numeración, independientemente de quien se trate, por el solo hecho de facturar o expedir alguno de los documentos señalados. De tal modo que si un no obligado a facturar, expide factura, tickets de máquinas registradora o factura electrónica,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

- El formato reporte de compra de bienes, elementos y/o servicios requeridos por caja menor, elaborado para el pago realizado al proveedor Ximena Elizabeth Rovira Sánchez – Ingeniería Impresa, presenta un error en el número de la factura, ya que registra 30089 y no 8565 que es el número de la factura emitida por el proveedor.
- Se constata el recibo de M-1 del Banco Sudameris correspondiente al reintegro del saldo sobrante de caja menor por valor de \$412.333,37, realizado por la Secretaría de Infraestructura el día 19 de diciembre de 2022, documentos que fueron remitidos a la Tesorería Municipal el 20 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.
- Verificar el correcto diligenciamiento de los formatos establecidos en el procedimiento de caja menor.

7. FIRMAS

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

Firma	Firma
Nombre:	Nombre:
Cargo:	Cargo: