

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie:ACOMPANAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

Bucaramanga, 24 de febrero de 2022

Doctor
MANUEL JOSE TORRES GONZALEZ
Director Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público.
Ciudad

ASUNTO. Seguimiento Reembolso de Caja Menor – Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público – DADEP.
Legalización Definitiva vigencia 2021.

Cordial Saludo.

La Oficina de Control Interno, con fundamento en lo señalado en la Ley 87 de 1993 y en desarrollo del Plan anual de Acción y Auditorías 2022, presenta informe de seguimiento al manejo de los recursos de los fondos de caja menor asignada de

Me permito presentar informe de seguimiento a la Legalización Definitiva de Caja Menor – Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público – DADEP.

1.OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO

Realizar revisión de los documentos presentados para la Legalización Definitiva del Reembolso de Caja Menor del Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público – DADEP, por valor de \$333.710, del periodo comprendido entre el 23/05/2021 y el 23/12/2021, constituida por \$1.050.000 y con un saldo sobrante de \$716.290, con el fin de verificar el correcto manejo de los recursos asignados a las cajas menores y el cumplimiento de la normatividad vigente.

2. ALCANCE DEL SEGUIMIENTO

Revisión de los soportes y requisitos de la legalización definitiva del reembolso de caja menor del Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público – DADEP, por valor de \$333.710, del periodo comprendido entre el 23/05/2021 y el 23/12/2021, correspondiente a la caja mejor aprobada según Resolución No. 046 de enero 29 de 2021, 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.	\$600.000
2.1.2.02.01.003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	\$200.000
2.1.2.02.02.002	Multas judiciales	\$250.000
TOTAL		\$1.050.000

3. NORMATIVIDAD APLICABLE:

- Estatuto Tributario Nacional.
- Decreto Nacional 1737 de agosto 21 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.

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES	SERIE/Subserie:ACOMPañAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO /
Código Subproceso:1300	Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

- 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.
- Resolución 0224 de septiembre 29 de 2020 por medio del cual se hace una delegación.
- 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. 046 de enero 29 de 2021 por medio del cual se constituyen las cajas menores de la vigencia 2021, para las diferentes dependencias de la administración municipal.
- Resolución No. 1210 de julio 1 de 2021 por medio del cual se modifica el artículo 3 de la

4. DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO

4.1 DATOS DEL REEMBOLSO DE CAJA MENOR

Datos generales del Reembolso de Caja Menor del Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público – DADEP, – Legalización Definitiva por valor de \$333.710

CONCEPTO	VALOR
Otros gastos generales	\$52.100
Gastos legales	\$68.100
Impresiones publicaciones, suscripciones y afiliaciones	\$213.510
Sub Total .	\$333.710
Menos Retenciones en la fuente efectuadas	\$0
VALOR DEL REEMBOLSO	\$333.710
MONTO DE LA CAJA	\$1.050.000
SALDO SOBRANTE	\$716.290
VALOR CONSIGNADO BANCO SUDAMERIS 23/12/2021	\$716.290
PORCENTAJE DE UTILIZACION	31,78%

5. OBSERVACIONES

Como resultado de la revisión del reembolso de caja menor del Departamento Administrativo para la Defensoría del Espacio Público – DADEP, por valor de \$333.710, del periodo comprendido entre el 23/05/2021 y el 23/12/2021, correspondiente a la LEGALIZACION DEFINITIVA, se observó lo siguiente:

- De acuerdo con el Procedimiento para Caja Menor Código: P-GFP-3000-170-005, versión 1.0 con fecha de actualización diciembre 21 de 2020, en la observación 6 se establecen como documentos soportes, entre otros, el RUT; no obstante, no fue presentado para los gastos realizados por concepto de gastos generales, gastos legales e impresiones y publicaciones a los siguientes proveedores.

Fecha	Beneficiario	No. Factura	NIT o cédula	Concepto	Valor	Observaciones
21/05/2021	Rosa Margarita Salamanca	4576	37.861.227	Nomenclatura en Poliestileno	\$ 18.000	Adjuntan el RUT de otra persona
30/09/2021	John Duque Salazar	5809	1.045.020.097	Regleta eléctrica	\$ 6.000	No adjuntan RUT
13/10/2021	Alexander Zabala Delgado	29931	91.507.533	Cinta peligro casa Custodia Garcia Robira	\$ 6.000	No adjuntan RUT

De la misma forma, el procedimiento enuncia en la observación 6 que dentro de los documentos soporte debe contener el formato F-GFP-3000-238.36-022 JUSTIFICACIÓN COMPRA DE BIENES, ELEMENTOS Y/O SERVICIOS REQUERIDOS POR CAJA MENOR, el cual no fue evidenciado en algunos casos, como son:

Calle 35 N° 10 – 43 Centro Administrativo, Edificio Fase I
Carrera 11 N° 34 – 52, Edificio Fase II
Comutador: (57-7) 6337000 Fax 6521777
Página Web: www.bucaramanga.gov.co
Código Postal: 680006
Bucaramanga, Departamento de Santander, Colombia

PROCESO: CONTROL INTERNO DE GESTION	No. Consecutivo
Subproceso: AUDITORIAS INTERNAS, EVALUACIÓN DEL RIESGO, FOMENTO CULTURA DEL AUTOCONTROL, ASESORIA ACOMPAÑAMIENTO Y SEGUIMIENTO, ELABORACIÓN Y RENDICIÓN DE INFORMES Código Subproceso:1300	SERIE/Subserie:ACOMPAÑAMIENTO, ASESORIA Y SEGUIMIENTO / Código Serie/Subserie (TRD) 1300-11 /

P.O.S. o factura electrónica, **deberán solicitar autorización por intervalos de numeración consecutiva**, en la forma establecida en el artículo 6° de la presente resolución” **negrita fuera de texto**.

PROMOCIONES
EL REY DE LA 35
DUQUE SALAZAR JOHN A
NIT: 1.045.020.097-4
48-IMPUESTO / LAS VENTAS
CALLE 35 # 13-31 B/MANGA
REG SERIE#EX291098273192
TICKET DE VENTA
REG 2021-09-30 12:29 PM
005809
CT 1
ASEO-HOGAR T1 \$6.000
1 No
BASE 19% \$5.042
IVA 19% \$958
TL \$6.000
EFFECTIVO \$50.000
CAMBIO \$44.000
LA ROPA INTIMA NO TIENE
CAMBIO- NO SE HACE
DEVOLUCION DE DINERO
GRACIAS POR SU COMPRA

Factura POS sin la totalidad de los requisitos enunciados en el art 617 del Estatuto Tributario.
Literal c) Apellidos y nombre o razón social y NIT del adquirente de los bienes o servicios, junto con la discriminación del IVA pagado.

Además, no cuenta con la resolución de facturación

Teniendo en cuenta esta situación el estatuto tributario en su artículo, 771-2, indica que para que los costos sean deducibles del impuesto de renta, así como los impuestos descontables en el impuesto a las ventas, requiere que las facturas cumplan con los requisitos establecidos

“Art. 771-2. Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables. Para la procedencia de costos y deducciones en el impuesto sobre la renta, así como de los impuestos descontables en el impuesto sobre las ventas, **se requerirá de facturas con el cumplimiento de los requisitos establecidos en los literales b), c), d), e), f) y g)** de los artículos 617 y 618 del Estatuto Tributario”. **Negrita fuera de texto**.

Si bien es cierto, la resolución de facturación es una obligación legal para quien expide la factura, se recomienda por parte de esta oficina la verificación de este requisito en futuras oportunidades.

Por lo anterior, se concede un plazo máximo de tres (3) días hábiles para realizar las respectivas objeciones o subsanación de las presentes observaciones.

Atentamente,


CLAUDIA ORELLANA HERNÁNDEZ
Jefe de Oficina de Control Interno de Gestión
Alcaldía de Bucaramanga

Proyectó: Juan Carlos Villamil bueno, CPS Profesional Apoyo OCIG.