

 Alcaldía de Bucaramanga	INFORME DE EVALUACIÓN Y/O SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-027
		Versión: 0.0
		Fecha Aprobación: Mayo-04-2022
		Página 1 de 5

Fecha: 28 de junio de 2022	Ciudad: Bucaramanga				
Profesional(es) asignado(s): Juan Carlos Villamil Bueno	Proceso: Procedimiento: Procedimiento para caja menor 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: Realizar seguimiento al reembolso de caja menor del Despacho del Alcalde
Seguimiento	x				
Evaluación					

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar revisión de los documentos presentados para la Legalización del Reembolso de Caja Menor del Despacho del Alcalde por valor de \$3.794.915, del periodo comprendido entre el 20/01/2022 y el 28/03/2022, constituida por valor de \$6.500.000, con el fin de verificar el correcto manejo de los recursos asignados a las cajas menores y el cumplimiento de la normativa vigente.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar el cumplimiento del procedimiento para caja menor P-GFP-3000-170-005, versión 1.0
- Verificar la debida aplicación normativa del decreto 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 su respectivo decreto modificadorio 0070 de 2022.
- Verificar la correcta ejecución de los controles contables respecto de las facturas de caja menor.

3. ALCANCE

Según conversación con el área contable a la fecha se han aperturado las cajas menores de DADEP, Secretaría de Desarrollo Social, Secretaría del Interior, Secretaría de Infraestructura y el Despacho del Alcalde, de las anteriores solamente tienen reembolso de caja menor las 2 ultimas, por lo cual el alcance de este seguimiento está enfocado en el reembolso de la caja menor del Despacho del Alcalde.

Revisión de los soportes y requisitos de la legalización del reembolso de caja menor del Despacho del Alcalde por valor de \$3.794.915, a cargo del señor Leonel Adelmo García Zambrano, subsecretar o de talento humano, caja menor aprobada según Resolución No. R-13 del 17 de enero de 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	\$4.000.000

[Handwritten signature]

	electricidad, gas y agua.	
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.
- 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.
- 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.
- Decreto 0070 de 23 de mayo de 2022, por el cual se modifica el Decreto 0415 del 17 de diciembre de 2020 – Por el cual se actualiza el reglamento para la constitución, legalización, reembolsos, funcionamiento y creación de las cajas menores en la Administración Municipal de Bucaramanga.
- Resolución R-13 del 17 de enero 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 del Despacho del Alcalde según la legalización por valor de \$3.794.915


CONCEPTO	VALOR
Gastos de Restaurante: Almuerzos y desayunos: Rubro: Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas...	\$3.814.781
Domicilios: Rubro: Otros bienes transportables...	\$46.500
Sub Total	\$3.861.281
Menos Retenciones en la fuente efectuadas	\$66.366
VALOR DEL REEMBOLSO	\$3.794.915
MONTO DE LA CAJA	\$6.500.000

SALDO SOBRANTE	\$2.705.085
VALOR CONSIGNADO BANCO SUDAMERIS 31/03/2022	\$2.705.085
PORCENTAJE DE UTILIZACION	58,38%

Como resultado de la revisión del reembolso de caja menor del Despacho del Alcalde del periodo comprendido entre el 20/01/2022 y el 28/03/2022, se observó los siguiente:

- En la revisión de las facturas que soportan los gastos se evidenciaron que algunas de ellas no fueron totalmente diligenciadas, faltando la dirección y/o teléfono, las cuales se detallan a continuación

Fecha	Beneficiario	No. Factura	NIT o cédula	Concepto	Valor de la compra	Observaciones
1/03/2022	Luz Helena Ruiz Martinez	179	37.727.503	Restaurante	\$ 30.000	Falta completar datos en la factura
9/03/2022	Luz Helena Ruiz Martinez	183	37.727.503	Restaurante	\$ 30.000	Falta completar datos en la factura



Luz Helena Ruiz Martinez
NIT: 37727503-9
642 45 79 (S) 301 330 06 68
Cra 10 # 34-46
Borio Garcia Rovira

FACTURA DE VENTA
0179


Cliente: Alcaldia de Bucaramanga
NIT o C.C. 890201222-0
Fecha de factura: 01/03/2022

Ciudad: Bucaramanga

Dirección:

CANT.	DETALLE	V. UNID.	VALOR TOTAL
2	Almuerzos		30.000
GRAN TOTAL 30.000			

Luz Helena Ruiz M.



Luz Helena Ruiz Martinez
NIT: 37727503-9
642 45 79 (S) 301 330 06 68
Cra 10 # 34-46
Borio Garcia Rovira

FACTURA DE VENTA
0183

Cliente: Alcaldia de Bucaramanga
NIT o C.C. 890201222-0
Fecha de factura: 09/03/2022

Ciudad: Bucaramanga

Dirección:

CANT.	DETALLE	V. UNID.	VALOR TOTAL
2	Almuerzos		30.000
GRAN TOTAL 30.000			

Luz Helena Ruiz

Al respecto de lo anterior el Estatuto Tributario Establece en su artículo 771-2 establece:

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.

Tratándose de documentos equivalentes se deberán cumplir los requisitos contenidos en los literales b), d), e) y g) del artículo 617 del Estatuto Tributario.

Cuando no exista la obligación de expedir factura o documento equivalente, el documento que pruebe la respectiva transacción que da lugar a costos, deducciones o impuestos descontables, deberá cumplir los requisitos mínimos que el Gobierno Nacional establezca.

- En la misma forma en la revisión de las facturas se evidenció una cuenta de cobro sin fecha de elaboración del proveedor Jesús Arley Sánchez – Acabados Publicitarios, incumpliendo con los requisitos para que el costo sea deducible como lo establece el Estatuto Tributario en sus artículos 771-2 y 617 descritos a continuación.

Handwritten signature or mark.

Art. 771-2. Procedencia de costos, deducciones e impuestos descontables.
... Tratándose de documentos equivalentes se deberán cumplir los requisitos contenidos en los literales b), d), e) y g) del artículo 617 del Estatuto Tributario...
Art. 617. Requisitos de la factura de venta.
e. Fecha de su expedición.

- Se evidenció una factura por fuera de la Resolución de facturación y dos facturas con la Resolución de facturación vencida como se muestra a continuación:

Fecha	Proveedor	No. Factura	NIT o cédula	Concepto	Valor de la compra	Observaciones
20/01/2022	Daniel Alejandro Ramirez Vasquez	105490	1.020.786.484	Restaurante	\$ 163.299	Factura por fuera de la resolución de facturación
26/01/2022	G3 Holding SAS	97752	901.082.477	Restaurante	\$ 120.000	Resolución de facturación vencida
28/01/2022	Elga Lucila Gomez Jimenez	32112	63.295.930	Restaurante	\$ 63.000	Resolución de facturación vencida

Formulario Dian No 10762012018646
2019/12/26 Autoriza
Del 62499 Al 100000
Responsable ipoconsumo

Atendido por: DIANA Estación: 5
Factura de Venta No 105490 Domicilio
C/17) 538-7095 alcaldia de Bucaramanga
Nombre del cliente: nit 890201222-0
c 35 10-43 Bucaramanga
Características: alcaldia fase uno 5 piso despacho e
balde
1 Pizada X5 116,574.10
2 Jarra Litonada 30,000.00
1 BROWNIE 4,629.00
SUB TOTAL: 151,203.10
IPCONSUNO 8%: 12,096.25
VALOR A PAGAR: \$ 163,299

>> Comanda # 3 <<
01/26/2022 11:53:21 a.m.

Por Disposición de la superintendencia
de Industria y comercio la propina es
Voluntaria y Corresponde al 10%
La Cual Puede ser aceptada, Modificada
o rechazada de acuerdo a la valoración
del Servicio

ZENKET
G3 HOLDING S.A.S.
Nit: 901082477-9
C/11 42 No 29 - 83
BucaramangaON, Santander 37
(097) 697-8613

RES DIAN 10762014594571
HAB 23260 A 100000 Pref Zk
2019/05/17
RESP IPOCONSUNO
IPOCONSUNO 0%

Atendido por: CAMILA Estación: 1
Factura de Venta No 97752 Para Llevar
Nombre del cliente: 690201222-0 OCAMPIA BUCARAM
ANG
2 SAKÉ ROBATA 96,296.30
2 TE HIER Y FRMBU DOMI 9,259.26
1 ADICIONAL 4000 3,703.71
1 ADICIONAL 2000 1,851.85
SUB TOTAL: 111,111.12
IPOCONSUNO 8%: 8,888.89
VALOR A PAGAR: \$120,000

>> Comanda # 3 <<
01/26/2022 11:39:55 a. m.

Por Disposición de la superintendencia
de Industria y comercio la propina es
Voluntaria y Corresponde al 10%
La Cual Puede ser aceptada, Modificada
o rechazada de acuerdo a la valoración
del Servicio

**Resolución de facturación
autoriza del 62.499 al
100.000.
El número de factura es
105.490, está fuera de la
Resolución de facturación**

Facturas con Resolución de facturación vencida

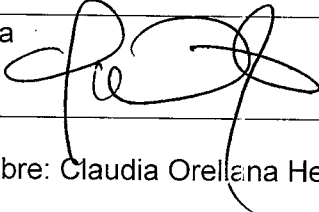
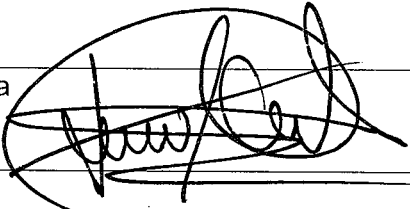
Al respecto de la autorización de facturación la Resolución 055 del 14 de julio de 2016 de la DIAN, en su artículo tercero enuncia lo siguiente.

“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 la presente resolución” *negrita fuera de texto...*
... Si para el obligado resultare insuficiente la numeración autorizada para cualquiera de los rangos, deberá solicitar una nueva autorización de numeración...
... La autorización de numeración de facturación tendrá una vigencia máxima de dos (2) años a partir de la generación del formato oficial en donde conste la leyenda “autorizado”.

6. RECOMENDACIONES

- Solicitar el diligenciamiento total de las facturas de personas No Responsables de IVA, al momento de la compra de bienes o servicios
- Verificar la completitud de los requisitos de las facturas (Resolución de facturación actualizada) además de los requisitos contemplados en el artículo 617 del Estatuto Tributario Nacional. El responsable de la Caja Menor debe realizar verificación de los documentos soportes del reembolso, 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 por parte de esta oficina la verificación de este requisito en futuras oportunidades

7. FIRMAS

Firma 	Firma 
Nombre: Claudia Orellana Hernández	Nombre: Juan Carlos Villamil Bueno
Cargo: Jefe Oficina Control Interno	Cargo: CPS Profesional de Apoyo OCIG