

DEPENDENCIA: DESPACHO ALCALDE	No. Consecutivo 2-OCIG-202307-00067250
OFICINA PRODUCTORA: OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN Código TRD: 1300	SERIE/Subserie: DERECHOS DE PETICIÓN / Código Serie/Subserie (TRD) 1300.27 /

Bucaramanga, 26 de Julio de 2023

Doctora
NAYUA SABAH YASSIN MORA
Subsecretaria Administrativa
Alcaldía de Bucaramanga

ASUNTO: Seguimiento Caja Menor – Despacho del Alcalde.

La Oficina de Control Interno de Gestión como líder estratégico de la entidad, con enfoque hacia la prevención y evaluación de la gestión de riesgo, se permite presentar informe de seguimiento de Caja Menor – Despacho del Alcalde, realizado el día 24 Julio de 2023, con el fin de verificar el correcto manejo de los recursos asignados a las cajas menores y el cumplimiento de la normativa vigente.

Atentamente,



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

Proyectó: Rosa Portilla Portilla – CPS Profesional de Apoyo OCIG
María Angélica Morillo Galván – CPS Profesional de Apoyo

Anexo: seis (6) folios

Fecha: 24 de julio de 2023	Ciudad: Bucaramanga				
Profesional(es) asignado(s): Rosa Etilvia Portilla Portilla. María Angélica Morillo Galván	Proceso: Proceso: Gestión de las Finanzas Públicas Procedimiento para Caja Menor Código P-GFP-3000-170-005				
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 1er semestre de 2023- Despacho del Alcalde.
Seguimiento	X				
Evaluación					

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar la revisión de los documentos soportes presentados para la legalización del reembolso de Caja Menor del Despacho del Alcalde por valor de \$2.368.552.00 del periodo comprendido del 01 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023, constituida por un valor de \$6.500.000, y el reintegro del efectivo por valor de \$4.131.448.00 con el fin de verificar el correcto manejo de los recursos asignados y el cumplimiento de la normatividad vigente.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ 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 modificatorio 0070 de 2022, Resolución 9 del 11 de enero y Resolución modificatoria 1863 del 21 de marzo de 2023
- ✓ Verificar el cumplimiento del procedimiento para la caja menor P-GFP-3000-170-005 Versión
- ✓ Verificar la correcta ejecución de los controles contables respecto de las facturas de caja menor.

3. ALCANCE

Según información del profesional de apoyo de la Secretaría de Hacienda – Tesorería, mencionó mediante correo electrónico que según la Resolución 9 del 11 de enero de 2023 se constituyeron las cajas menores de Secretaría de Desarrollo Social, Secretaría de Infraestructura, DADEP y el Despacho del Alcalde, de las anteriores solamente tiene reembolso de caja menor la última, 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 la caja menor del Despacho del Alcalde por valor de \$2.368.552 y su Reintegro Por valor de \$4.131.448 a cargo de la Señora a cargo de Silvia Juliana Quintero Pimentel, quien se desempeñaba como Subsecretaría Administrativa de Talento Humano, código 045 grado 21 caja menor aprobada según Resolución No. R-9 del 11 de enero de 2023, con cargo a los siguientes rubros y montos:

4.	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; SERVICIOS 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

 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 2 de 6

RMARCO 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.
- ✓ 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 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 2768 de 2012, Por el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores.
- ✓ Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del sector Hacienda y Crédito Público” mediante el cual se regula la constitución y funcionamiento de las cajas menores.
- ✓ Directiva Presidencial No 06 de diciembre 2 de 2014, asunto: 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 0070 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 número 000042 Expedida por la DIAN “Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación.”
- ✓ Resolución número 000167 expedida por la DIAN “Por la cual se implementa y desarrolla en el sistema de facturación electrónica la funcionalidad del documento soporte en adquisiciones efectuadas a sujetos no obligados a expedir factura de venta o documento equivalente, para su transmisión electrónica y se expide el anexo técnico para este documento”
- ✓ Resolución número 000488 del 29 de abril de 2022, expedida por la DIAN “Por la cual se modifica el artículo 6 de la Resolución 000167 de diciembre de 2021”
- ✓ Resolución No R-9 del 17 de enero de 2022 Por medio de la cual se constituye las cajas menores de la vigencia 2022, para las diferentes dependencias de la Administración Municipal
- ✓ Procedimiento para caja menor Código P-GFP-3000-170-005 - V3

5. DESARROLLO

Datos Generales del Reembolso de Caja Menor del Despacho del Alcalde, por valor de \$2.368.552. y reintegro de la Caja Menor efectuada el 4 de mayo de 2023 mediante recibo M1 por valor de \$4.131.448.oo. Los gastos reportados comprenden del 21 de marzo al 27 de abril de 2023. El 4 de mayo mediante Resolución 3259 se designa como responsable de la caja menor del Despacho a la Señora Nayua SabahYassin, Subsecretaría Administrativa de Talento Humano



Tabla 1

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	VALOR
51114901	Restaurante	2.322.970,00
51112302	Comunicaciones y Transporte	57.556,00
Subtotal facturas		2.380.526,00
Menos Retención en la fuente Efectuadas		11.974,00
Valor reembolso caja menor		2.368.552,00
Reintegro Caja Menor	Verificado mediante M1	4.131.448,00
Total Caja Menor		6.500.000,00

Porcentaje de ejecución de gastos de la Caja Menor del Despacho del Alcalde equivale al 36.43%

Como resultado de la verificación de la documentación allegada por Tesorería Municipal correspondiente al reembolso de Caja Menor del Despacho del Alcalde-Legalización, se observó lo siguiente:

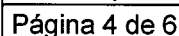
Se revisaron las pólizas de manejo número 68 con Axa Colpatria la cual cubre del 24 de abril de 2023 al 22 de agosto de 2023.

Se revisaron los documentos soportes y se observó:





Tabla 2

FECHA	FACTURA	BENEFICIARIO	VALOR	OBSERVACIÓN
27/03/2023		ACEVEDO SAS	75.000,00	Fra. No legible , el RUT tiene la obligación 52 "Facturador electrónico"
29/03/2023	501	Rancho Llanero	78.000,00	No se evidenció en la Fra. la Resolución de facturación. Rut menciona Régimen Simplificado

[Handwritten signature]

[illegible]

Fuente: Tomado de la legalización Despacho Alcalde.
Factura: No legible- ACEVEDO S.A.S

	Formulario del Registro Único Tributario Régimen Principal		001
A. Concepto <input checked="" type="checkbox"/> 02 Actualizaciones Dependiente reconocido por el DUE		E. Número de formulario 14452546345	
			
3. Número de identificación Tributaria (RUT): 6, 0, 0, 12, 03, 02, 02, 18 1 0 9 6 7 1 8 4 0 2 - 1 8			
4. Tipo de inscripción: Persona natural o sucesión legítima		13. Códigos de identificación: 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00	
5. Lugar de expedición: 2, País: COLOMBIA		14. Datos personales: 15. Tipo de documento: 16. Número de documento: 17. Fecha expedición: 18. Fecha actualización:	
19. Primer apellido: LAZAROS		20. Segundo apellido: ALZATE	
21. Nombre completo: LAZAROS ALZATE MIGUEL ANGEL		22. Primer nombre: MIGUEL	
23. Fecha: COLOMBIA		24. Ciudad/Ubicación: Bucaramanga	
25. Dirección principal: CL 106 21 27 BRR PROVENZA		26. Código postal: 5011459	
27. Códigos de identificación: 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00		28. Fecha actualización: 13, 14, 15	
29. Régimen simplificado: 3, 4		30. Códigos de identificación: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00	
31. Régimen simplificado: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00			
32. Régimen simplificado: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00			
33. Régimen simplificado: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00			
34. Régimen simplificado: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 00			
35. Régimen simplificado: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47			

Factura: 501 Rancho Llanero no establece la Resolución de Facturación

25

Conforme a los documentos soportes aportados en este seguimiento de caja menor, se observó que la factura 0501 proveedor “Rancho llanero “ de fecha 29 de marzo 2023, no cuenta con la Resolución de facturación, así mismo en el Rut, aparece obligación 34 Régimen simplificado .

Al respecto se la Resolución 055 del 14 de julio de 2016 de la DIAN en su artículo tercero enuncia lo siguiente “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 registro de sus ventas utilicen maquinas registradoras POS o factura electrónica, **deben solicitar autorización por intervalo de numeración consecutiva, en forma establecida en el artículo 6 de la presente resolución** “negrita fuera de texto.

Si bien es cierto que la Resolución de facturación es una obligación legal para quien expide factura, aunque los contribuyentes que no son responsables de IVA no están obligados a expedir factura; sin embargo los contribuyentes que de manera voluntaria opten por expedir factura deben cumplir con los requisitos indicados por la normatividad vigente expedida por la DIAN, al respecto la Resolución 042 del 5 de mayo de 2020, “ Por la cual se desarrollan los sistemas de facturación, los proveedores tecnológicos, el registro de la factura electrónica de venta como título valor, se expide el anexo técnico de factura electrónica de venta y se dictan otras disposiciones en materia de sistemas de facturación”, en su artículo 32 menciona “ **Sujetos obligados a facturar:** “ Los sujetos obligados a facturar son las personas naturales o jurídicas y demás sujetos que deben cumplir con la obligación formal de expedir factura de venta y / o documento equivalente, por todas y cada una de las operaciones de venta de bienes y servicios atendiendo el sistema de facturación que le corresponda de conformidad con las condiciones, términos, mecanismos técnicos y tecnológicos que para el efecto establezca la Unidad Administrativa Especial de Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN. Están comprendidos **dentro de este concepto los sujetos no obligados a expedir factura de venta y / o documento equivalente que de manera voluntaria opten por cumplir con la citada obligación formal**” negrita fuera de texto.

Es importante mencionar que el Régimen Simplificado dejó de funcionar con la ley 1943 de 2018, al respecto el artículo 18 menciona: “ Elimínense todas las referencias al régimen simplificado del impuesto a las ventas y del impuesto nacional al consumo. Las normas que se refieran al régimen común y al régimen simplificado, se entenderán referidas al régimen de responsabilidad del impuesto sobre las ventas “ en virtud de lo anterior los contribuyentes que expidan factura deben actualizar el RUT mencionando si son responsables de IVA o no son Responsables de IVA así mismo si expiden factura deben acogerse a la normatividad vigente expedida por la DIAN.

Se Observó que la factura que aportó el proveedor Acevedo SAS esta no legible, y con enmendadura. Se deja la observación que una factura para que tenga validez legal debe ser legible; se recomienda dar cumplimiento con artículo 617 del Estatuto Tributario indica cuáles son los parámetros legales que debe cumplir una factura

Por otra parte se observó que el formato Capturador F-GFP-3000-238,37-010, que soporta el registro de los gastos de la caja menor, se encuentra incompleto debido a que no contiene la página 2, sumas totales y la firma del responsable de la Caja Menor, de igual forma, se evidencias que las casillas no fueron diligenciadas en su totalidad, afectando así, el

201

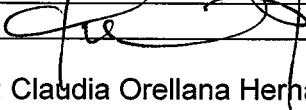
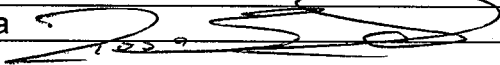
cumplimiento general del procedimiento documentado con que cuenta la Alcaldía de Bucaramanga con relación a la información documentada: P-GDO-8600-170-001 Procedimiento para creación, actualización y control de la información documentada.

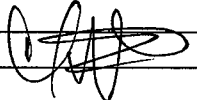
6. RECOMENDACIONES

En razón a lo anterior, en aras de garantizar la efectividad de los controles establecidos, La Oficina de Control Interno de Gestión; recomienda adelantar las acciones de mejora que mitiguen los riesgos frente al debido manejo de las cajas menores en cuanto a:

- La revisión permanente de los documentos que soportan las cajas menores conforme la normatividad vigente expedida por la DIAN, en cuanto la facturación electrónica y documento soporte electrónico; así mismo el 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. Así mismo revisar que las facturas cumplan con los requisitos para facturar de los sujetos obligados y no obligados a expedir factura y que voluntariamente optan por cumplir con esta obligación formal de acuerdo con el artículo 615, 617 del Estatuto tributario y demás normatividad vigente expedida por la DIAN
- Revisar la obligatoriedad por parte del Municipio de Bucaramanga de la expedición de las facturas equivalentes o documento soportes electrónicos, documentos que soporta la compra o prestación de servicios de los proveedores sujetos no obligado a expedir factura electrónica, de acuerdo a la normatividad vigente expedida por la DIAN.
- Dar trámite al diligenciamiento total de los formatos establecidos para la legalización de la Caja Menor

7. FIRMAS

Firmas 	Firma 
Nombre: Claudia Orellana Hernández	Nombre: Rosa Portilla Portilla
Cargo: Jefe Oficina Control Interno	Cargo: Profesional CPS-OCIG

Firma 	
Nombre: María Angelica Morillo Galván	
Cargo: Profesional CPS-OCIG	