



## RESOLUCIÓN ORGÁNICA No. 001 DE 2016

(Enero 22 de 2016)

**“Por la cual se constituyen diez (10) cajas menores para la Auditoría General de la República”**

### EL AUDITOR GENERAL DE LA REPÚBLICA

En ejercicio de sus atribuciones legales, especialmente las contenidas en el Decreto Ley 272 de 2000, el Estatuto Orgánico del Presupuesto, el Decreto 1068 de 2015 y,

### CONSIDERANDO

Que la Auditoría General de la República es el órgano instituido para ejercer la vigilancia y el control de la gestión fiscal de la Contraloría General de la República y las Contralorías Territoriales, por lo que el Decreto 272 de 2000, artículo 3°, señala que le corresponde a aquella coadyuvar a la transformación, depuración y modernización de los órganos instituidos para el control de la gestión fiscal, dotado de autonomía jurídica, administrativa, contractual y presupuestal.

Que de Conformidad con lo establecido en el artículo 2.8.5.2 del Decreto No.1068 de mayo 26 2015, el jefe de cada uno de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, como es el caso de la Auditoría General de la República, debe constituir las cajas menores para cada vigencia fiscal, mediante resolución en la cual se indique la cuantía, el responsable, la finalidad, la clase de gastos que se pueden realizar y de igual manera se debe indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal

Que el artículo 2.8.5.3 del Decreto en comento, dispuso, que el Representante Legal de acuerdo con los requerimientos de la entidad, deberá establecer el número de cajas menores y autorizar su creación, con base en las reglas establecidas en esa norma, con la correspondiente justificación técnica y económica.

Que de acuerdo con el artículo 2.8.5.4 del Decreto No.1068 de mayo 26 de 2015, a la Auditoría General de la República le corresponde la siguiente clasificación para determinar la cuantía de las Cajas Menores, la cual es específicamente para atender los gastos urgentes que demanda la Entidad y que de acuerdo con el presupuesto vigente, se encuentra dentro del límite señalado.

Presupuesto vigente en la vigencia 2016	\$29.371.617.519
Equivalente en SMLMV	42.601
Cuantía Máxima de cada una de las Cajas Menores	\$27.578.200

Que La Auditoría General de la República desarrolla sus funciones a través de un nivel central y un nivel desconcentrado. El primero tiene su sede en la ciudad de Bogotá, D.C., y el segundo está conformado por diez (10) gerencias seccionales, con sedes en las ciudades de Medellín, Bogotá, Cali, Bucaramanga, Barranquilla, Neiva, Armenia, Cúcuta, Villavicencio y Montería.

1. Que para atender los gastos urgentes, en adquisición de bienes y servicios, en nueve (9) gerencias seccionales con sedes en ciudades diferentes a Bogotá, es necesario constituir nueve (9) cajas menores, por los siguientes valores determinados con base en el análisis de la ejecución de gastos por cajas menores en la vigencia anterior y la proyección de gastos

"VIGILANDO PARA TODOS"  
Calle 54 C Np. 64<sup>a</sup>-29 Barrio Modelo Norte.  
Teléfonos 318 68 00 y 3816710  
Bogotá, D.C.

RF.233.P19.A01  
Versión 4.1 - 27/08/2010

80 49798 Feb 26/2016

Paul



Continuación de la RESOLUCIÓN ORGÁNICA No.001 de enero 22 de 2016 "Por la cual se Constituyen diez (10) cajas menores para la Auditoría General de la República"

Hoja No. 2 de 7

mensuales que se consideran con carácter de urgentes y que garantizan el normal funcionamiento de la entidad, para ser sufragados a través de estas cajas menores así:

Nueve (9) cajas menores para las Gerencias Seccionales de la Auditoría General de la República con sede en las ciudades de Medellín, Cali, Bucaramanga, Barranquilla, Neiva, Armenia, Cúcuta, Villavicencio y Montería, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios, por las siguientes cuantías:

- a) Gerencia Seccional I – Medellín: UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS (\$1.500.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- b) Gerencia Seccional III – Cali: UN MILLON SETECIENTOS MIL PESOS (\$1.700.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- c) Gerencia Seccional IV – Bucaramanga: DOS MILLONES DE PESOS (\$2.000.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- d) Gerencia Seccional V – Barranquilla: DOS MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS (\$2.800.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- e) Gerencia Seccional VI – Neiva: DOS MILLONES DOSCIENTOS MIL DE PESOS (\$2.200.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- f) Gerencia Seccional VII – Armenia: QUINIENTOS MIL PESOS (\$500.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- g) Gerencia Seccional VIII – Cúcuta: UN MILLON NOVECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$1.950.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- h) Gerencia Seccional IX– Villavicencio: NOVECIENTOS TREINTA MIL PESOS (\$930.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
- i) Gerencia Seccional X– Montería: CUATROCIENTOS MIL PESOS (\$400.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.

2. Que el Departamento Nacional de Planeación DNP, aprobó el Proyecto de Inversión "Implementación del Plan General de Auditorías, PGA de la Auditoría General de la República a nivel nacional", para el cumplimiento de la labor misional de la Entidad, entre otras actividades, está el adelantar auditorías regulares y especiales a nivel nacional, por lo cual se hace necesario comisionar y efectuar el pago de avances por concepto de viáticos a los funcionarios que se desplazan a cumplir dicha labor, por consiguiente se requiere constituir una caja menor con cargo a este proyecto de inversión por una cuantía de VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS (\$25.500.000.00) M/CTE.

Que existe apropiación presupuestal asignada mediante la Ley 1769 del 24 de noviembre de 2015, "Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016", y el Decreto de Liquidación No.2550 del 30 de diciembre de 2015, por el cual se liquida el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropiaciones para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016, Sección 340101.

**RESUELVE**

**ARTÍCULO 1º.** Constituir para la vigencia fiscal 2016, diez (10) cajas menores, así:

1. Nueve (9) cajas menores para las Gerencias Seccionales de la Auditoría General de la República con sede en las ciudades de: Medellín, Cali, Bucaramanga, Barranquilla, Neiva, Armenia, Cúcuta, Villavicencio y Montería, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios, por las siguientes cuantías:
  - a) **Gerencia Seccional I – Medellín:** UN MILLON QUINIENTOS MIL PESOS (\$1.500.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - b) **Gerencia Seccional III – Cali:** UN MILLON SETECIENTOS MIL PESOS (\$1.700.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - c) **Gerencia Seccional IV – Bucaramanga:** DOS MILLONES DE PESOS (\$2.000.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - d) **Gerencia Seccional V – Barranquilla:** DOS MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS (\$2.800.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - e) **Gerencia Seccional VI – Neiva:** DOS MILLONES DOSCIENTOS MIL DE PESOS (\$2.200.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - f) **Gerencia Seccional VII – Armenia:** QUINIENTOS MIL PESOS (\$500.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - g) **Gerencia Seccional VIII – Cúcuta:** UN MILLON NOVECIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$1.950.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.
  - h) **Gerencia Seccional IX– Villavicencio:** NOVECIENTOS TREINTA MIL PESOS (\$930.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.



**AUDITORÍA**  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Continuación de la RESOLUCIÓN ORGÁNICA No.001 de enero 22 de 2016 "Por la cual se Constituyen diez (10) cajas menores para la Auditoría General de la República"

Hoja No. 4 de 7

- i) **Gerencia Seccional X- Montería:** CUATROCIENTOS MIL PESOS (\$400.000,00) M/CTE, con cargo al presupuesto gastos de funcionamiento, gastos generales, adquisición de bienes y servicios.

La cuantía para cada uno de los rubros de las cajas menores constituidas para las Gerencias Seccionales es la siguiente:

CAJA MENOR GERENCIAS 2016

CODIGO	RUBRO	GERENCIA SECCIONAL I	GERENCIA SECCIONAL III	GERENCIA SECCIONAL IV	GERENCIA SECCIONAL V	GERENCIA SECCIONAL VI	GERENCIA SECCIONAL VII	GERENCIA SECCIONAL VIII	GERENCIA SECCIONAL IX	GERENCIA SECCIONAL X
2.0.4.4.23	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	200,000.00	200,000.00	100,000.00	200,000.00	300,000.00		200,000.00	200,000.00	150,000.00
2.0.4.5.12	MANTENIMIENTO DE OTROS BIENES	400,000.00	200,000.00	150,000.00	350,000.00	300,000.00		400,000.00	50,000.00	150,000.00
2.0.4.6.8	OTROS COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	50,000.00	50,000.00	50,000.00	200,000.00	50,000.00		50,000.00	80,000.00	50,000.00
2.0.4.7.6	OTROS IMPRESOS Y PUBLICACIONES	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00		300,000.00	50,000.00	50,000.00
2.0.4.8.7	OTROS SERVICIOS PÚBLICOS	800,000.00	1,200,000.00	1,650,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	500,000.00	1,000,000.00	550,000.00	
		1,500,000.00	1,700,000.00	2,000,000.00	2,800,000.00	2,200,000.00	500,000.00	1,950,000.00	930,000.00	400,000.00

2. Una caja menor para **viáticos y pasajes** dentro del Proyecto de Inversión "Implementación del Plan General de Auditorías, PGA de la Auditoría General de la República a nivel nacional", por una cuantía de VEINTICINCO MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS (\$25.500.000.00) M/CTE, distribuidos en los siguientes rubros:

CÓDIGO	RUBRO	VALOR
310.1000.1.0.1.8	REALIZAR SEGUIMIENTO EN LAS GERENCIAS SECCIONALES Y LA DIRECCION DE CONTROL FISCAL.	3.000.000
310.1000.1.0.1.7	REALIZAR TALLERES DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN QUE PERMITAN UNIFICAR CRITERIOS	3.500.000
310.1000.1.0.3.4	EJECUTAR AUDITORIAS	19.000.000
<b>TOTALES</b>		<b>25.500.000</b>

**ARTÍCULO 2º. Responsables.** Las cajas menores correspondientes al numeral 1 del artículo 1, literales a, b, c, d, e, f, g, h, i estarán a cargo y bajo la responsabilidad de los respectivos Gerentes Seccionales y el correspondiente al numeral 2 del mismo artículo estará a cargo del Director de Recursos Financieros.

**PARÁGRAFO 1º.** Los responsables de las cajas menores constituidas por la presente resolución, estarán afianzados mediante la póliza vigente para el año 2016 contratadas por la Auditoría General de la República y expedida por la compañía de seguros, por el importe total de la respectiva caja menor y se harán responsables por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo de éste dinero.

**PARÁGRAFO 2º.** El Director de Recursos Financieros y los Gerentes Seccionales, mediante memorando interno, designarán la persona que apoyará el manejo logístico y operativo de la correspondiente caja menor, quien también estará debidamente afianzado, sin perjuicio de la responsabilidad que por el manejo de la misma les corresponda a los directos responsables.

**ARTÍCULO 3º. Destinación.** El dinero que se entregue para la constitución de las cajas menores debe ser utilizado para sufragar los gastos con cuya finalidad se constituyeron, en los términos del artículo 2.8.5.5 del Decreto 1068 de 2015.

**PARÁGRAFO 1º.** Los dineros entregados para viáticos y gastos de viaje se legalizarán dentro de los cinco (5) días siguientes a la realización del gasto y, para las comisiones al exterior, en todo caso, antes del 29 de diciembre de cada año.

**PARÁGRAFO 2º.** Podrán destinarse recursos de las cajas menores, para los gastos de alimentación que sean indispensables, con ocasión de reuniones de trabajo requeridas para la atención exclusiva de la Dirección Superior de cada órgano, Direcciones Generales de los Ministerios y Gerencias, Presidencias o Direcciones de los Establecimientos Públicos Nacionales, siempre que el titular del despacho correspondiente deba asistir y autorice el gasto por escrito.

**ARTÍCULO 4º. Otras disposiciones.** En cumplimiento a lo establecido en el Capítulo 7, título 5 del Decreto 1068 de mayo 26 de 2015 sobre la constitución y funcionamiento de las cajas menores, se establece:

*"ARTÍCULO 2.8.5.8. **Prohibiciones.** No se podrán realizar con fondos de cajas menores las siguientes operaciones:*

1. *Fraccionar compras de un mismo elemento o servicio.*
2. *Realizar desembolso con destino a gastos de órganos diferentes de su propia organización.*
3. *Efectuar pagos de contratos cuando de conformidad con el Estatuto de Contratación Administrativa y normas que lo reglamenten deban constar por escrito.*
4. *Reconocer y pagar gastos por concepto de servicios personales y las contribuciones que establece la ley sobre la nómina, cesantías y pensiones.*
5. *Cambiar cheques o efectuar préstamos.*
6. *Adquirir elementos cuya existencia esté comprobada en el almacén o depósito de la entidad.*
7. *Efectuar gastos de servicios públicos, salvo que se trate de pagos en seccionales o regionales del respectivo órgano, correspondiendo a la entidad evaluar la urgencia y las razones que la sustentan.*
8. *Pagar gastos que no contengan los documentos soporte exigidos para su legalización, tales como facturas, resoluciones de comisión, recibos de registradora o la elaboración de una planilla de control.*

*PARÁGRAFO. Cuando por cualquier circunstancia una Caja Menor quede inoperante, no se podrá constituir otra o reemplazarla, hasta tanto la anterior haya sido legalizada en su totalidad."*

*"ARTÍCULO 2.8.5.9. **Manejo de dinero.** El manejo del dinero de Caja Menor se hará a través de una cuenta corriente de acuerdo con las normas legales vigentes. No obstante, se podrá manejar en efectivo hasta 5 salarios mínimos legales mensuales vigentes," (TRES MILLONES CUATROCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS (\$3.447.275.00) M/CTE.*

*"ARTÍCULO 2.8.5.10. **Registro de Creación en el SIIF.** Una vez suscrita la resolución de constitución de la caja menor, previa expedición del certificado de disponibilidad presupuestal, el órgano ejecutor procederá al registro de creación de la Caja Menor en el*





Continuación de la RESOLUCIÓN ORGÁNICA No.001 de enero 22 de 2016 "Por la cual se Constituyen diez (10) cajas menores para la Auditoría General de la República"

Hoja No. 6 de 7

*SIIF Nación, así como el registro de la gestión financiera que se realice a través de las mismas."*

**"ARTÍCULO 2.8.5.11. Del primer giro.** Se efectuará con base en los siguientes requisitos:

1. Que exista resolución de constitución expedida de conformidad con el presente título.
2. Que el funcionario encargado de su administración haya constituido o ampliado la fianza de manejo y esté debidamente aprobada, amparando el monto total del valor de la Caja Menor."

**"ARTÍCULO 2.8.5.12. Registro de Operaciones.** Todas las operaciones que se realicen a través de la caja menor, deben ser registradas por el responsable de la caja menor en el SIIF Nación. Esto incluye los procesos relacionados con la apertura, ejecución, reembolso y de legalización para el cierre de la caja menor.

Con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan, las oficinas de control interno, deberán efectuar arquezos periódicos y sorpresivos independientemente de la verificación por parte de las dependencias financieras de los diferentes órganos y de las oficinas de auditoría. En todas las revisiones se debe tener en cuenta la información oficial es la que se encuentra registrada en el SIIF Nación."

**"ARTÍCULO 2.8.5.13. Legalización.** En la legalización de los gastos para efectos del reembolso, se exigirá el cumplimiento de los requisitos que a continuación se indican:

1. Que se haya registrado una solicitud de reembolso en el SIIF Nación.
2. Que los documentos presentados sean los originales y se encuentren firmados por los acreedores con identificación del nombre o razón social y el número del documento de identidad o NIT, objeto y cuantía.
3. Que la fecha del comprobante del gasto corresponda a la vigencia fiscal que se está legalizando.
4. Que el gasto se haya efectuado después de haberse constituido o reembolsado la Caja Menor según el caso.
5. Que se haya expedido la resolución de reconocimiento del gasto, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 110 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

La legalización definitiva de las Cajas Menores, constituidas durante la vigencia fiscal, se hará antes del 29 de diciembre, fecha en la cual se deberá reintegrar el saldo sobrante y el respectivo cuentadante responderá por el incumplimiento de su legalización oportuna y del manejo del dinero que se encuentre a su cargo, sin perjuicio de las demás acciones legales a que hubiese lugar."

**"ARTÍCULO 2.8.5.14. Reembolso.** Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados.

En el reembolso se deberán reportar los gastos realizados en todos los rubros presupuestales a fin de efectuar un corte de numeración y de fechas."

Continuación de la RESOLUCIÓN ORGÁNICA No.001 de enero 22 de 2016 "Por la cual se Constituyen diez (10) cajas menores para la Auditoría General de la República"

Hoja No. 7 de 7

"ARTÍCULO 2.8.5.15. **Cambio de responsable.** Cuando se cambie el responsable de la Caja Menor, deberá hacerse una legalización efectuando el reembolso total de los gastos realizados con corte a la fecha."

"ARTÍCULO 2.8.5.16. **Cancelación de la Caja Menor.** Cuando se decida la cancelación de una Caja Menor, su titular la legalizará en forma definitiva, reintegrando el saldo de los fondos que recibió. En este caso, se debe saldar la cuenta corriente."

"ARTÍCULO 2.8.5.17. **Vigilancia.** Corresponde a la Contraloría General de la República ejercer la vigilancia y el control posterior en los términos establecidos en el artículo 268 de la Constitución Política.

Los responsables de las cajas menores deberán adoptar los controles internos que garanticen el adecuado uso manejo de los recursos, independientemente de las evaluaciones y verificaciones que compete adelantar a las oficinas de auditoría o control interno."

"ARTÍCULO 2.8.5.18. **Responsabilidad.** Los funcionarios a quienes se les entregue recursos del tesoro público, para constituir cajas menores se harán responsables por el incumplimiento en la legalización oportuna y por el manejo de este dinero."

**ARTÍCULO 5º.** La presente resolución rige a partir de la fecha de su expedición.

**PUBLIQUESE Y CUMPLASE**

Dada en Bogotá D. C., a los 22 días del mes de Enero de 2016

El Auditor General de la República,



**CARLOS FELIPE CORDOBA LARRARTE**  
Auditor General del República

Proyectó: Felipe B. Hincapié R., Profesional Universitario  
Revisó: Nancy González Directora Financiera (E.)  
Roberto Enrique Arrazola Meriano, Director Jurídico  
Diego Andrés Palacios Secretario General (E.)

"VIGILANDO PARA TODOS"  
Calle 54 C Np. 64ª-29 Barrio Modelo Norte.  
Teléfonos 318 68 00 y 3816710  
Bogotá, D.C.

