

**GUIA PARA LEGALIZACION DE AVANCES.**

**UNIVERSIDAD DEL CAUCA.**

**2022**

**DESCRIPCION**

Legalización es el trámite mediante el cual se formalizan los gastos de un avance concedido mediante una Resolución que autoriza la ejecución de unos recursos, para ser canceladas rápidamente y en cumplimiento de la misión institucional ya sea por comisiones de servicio por desplazamiento o para satisfacer necesidades urgentes.

En el avance la Universidad autoriza y reconoce gastos por concepto de viáticos, gastos de viaje, inscripción a eventos, seminarios o talleres y otros gastos.

El responsable del avance para efectos de la ejecución y legalización tendrá en cuenta los valores aprobados en la resolución. Los documentos soportes de los gastos deberán cumplir con los requisitos establecidos en la normatividad tributaria nacional y de la Universidad.

**VIÁTICOS:** Son los gastos de alojamiento y alimentación de los docentes y administrativos en el lugar donde cumple las actividades objeto del desplazamiento.

Para el trámite de legalización de avance por viáticos debe aportar los siguientes soportes originales:

1. Informe de Comisión de Servicios: Por asistencia a reuniones, visitas académicas y otras actividades en las cuales no se otorga una certificación o cumplido de asistencia.

2. Certificado de Asistencia: Por participación a seminarios, congresos, talleres y eventos que expidan la constancia.

3.Informe de Comisión Académica: Cuando el evento se realiza en el exterior.

**GASTOS DE VIAJE:** Son los gastos de transporte utilizado por docentes y administrativos, para el desplazamiento al lugar donde deben cumplir las actividades objeto del avance, los soportes que sustentan los gastos deben ser relacionados en el formato institucional, Relación de Documentos.

Para el trámite de legalización por gastos de viaje debe aportar los siguientes soportes originales:

**1. Original de tiquetes terrestres:** Cuando el desplazamiento se hace a través de servicio público, o factura y/o billete electrónico por utilización del servicio aéreo, si así lo autoriza la resolución.

**2. Original de Peajes y combustibles:** Cuando el desplazamiento se hace en vehículos particulares.

**3. Original de Parqueaderos.**

**INSCRIPCIÓN:** Son los recursos otorgados para la asistencia de los docentes y administrativos a un evento programado por entidades en el territorio nacional e internacional.

Para el trámite de legalización por Inscripción debe aporta los siguientes soportes originales

1. **Original de la Factura y/o documento equivalente a nombre de la Universidad del Cauca**, documento que cumpla con el lleno de los requisitos legales del estatuto tributario.

**OTROS GASTOS – ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS:** Son las erogaciones urgentes e imprescindibles que no pueden ser atendidas mediante órdenes contractuales. Este tipo de avances deben estar debidamente justificados (adquisición de equipos, materiales y suministros, servicios de hotel y restaurante, entre otros).

Para el trámite de legalización por Otros gastos debe aportar los siguientes soportes originales:

1. Facturas de venta y/o documento equivalente original a nombre de la Universidad del Cauca, con el cumplimiento total de los requisitos que soportan la adquisición de bienes y servicios. En caso que el proveedor le sea imposible, por razones de ubicación geográfica o causas extremas, aportar los documentos que contienen la información mínima requerida para la creación de terceros en el sistema FPL, como soporte de costo o gasto, puede diligenciar el formato que se encuentra en LVMEN –Comprobante de Pago.

2. Entrada a Almacén expedida por el Área de Adquisición e Inventarios, en caso de que el bien lo requiera (si corresponde a bienes devolutivos o elementos de consumo controlado).

**NOTA:**

* Relación de Documentos: Para gastos diferentes a viáticos, el responsable del avance debe diligenciar el Formato institucional donde relacione la totalidad de los documentos que sustentan la legalización del avance. (gastos de viaje, inscripción y otros gastos).
* De presentarse reintegro de recursos, por menor valor ejecutado, o retenciones efectuadas, el responsable del avance, además de los soportes solicitados, debe realizar la consignación y adjuntarla como parte de la legalización (la consignación será diligenciada previamente por los funcionarios de la División de Gestión Financiera encargados de dicha función).
* Para el caso de recursos entregados a un funcionario administrativo o docente, para ser ejecutados por estudiantes o contratistas (siempre y cuando la orden de servicio así lo establezca en su objeto), sólo el responsable del avance será la persona encargada de realizar el trámite de legalización.
* Para los proveedores que son facturadores electrónicos, el responsable del avance deberá suministrar su correo electrónico personal para la recepción de la factura, posteriormente la misma deberá ser impresa y entregada en ventanilla para adelantar el proceso de legalización.

**FORMATOS:**

\* PA-GA-5.2-FOR-1, Informe comisión de servicios.doc

\* PA-GA-5.2-FOR-2, Relación de documentos.xlsx (obligatorio)

\* PA-GA-5.2-FOR-5, Comprobante de pago.doc (nuevo formato)

http://www.unicauca.edu.co/prlvmen/ Inicio » Procesos » Apoyo » Gestión Administrativa » Gestión financiera

**IMPORTANTE:**

La Universidad del Cauca, en virtud del artículo 3 del Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993, tiene derecho a la devolución del IVA que pague por los bienes y servicios que adquiera en desarrollo de su objeto social. Para ser efectivo el reintegro de estos recursos, la DIAN como organismo de control se encarga de verificar que los documentos presentados por la Universidad cumplan con los lineamientos establecidos en materia tributaria

**REQUISITOS DE LA FACTURA DE VENTA**

**ARTÍCULO 617 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO**

|  |  |
| --- | --- |
| **1** | Estar denominada expresamente como factura de venta |
| **2** | Apellidos y nombre o razón social del vendedor o de quien presta el servicio |
| **3** | NIT del vendedor o de quien presta el servicio. |
|  | Apellidos y nombre o razón social del adquiriente de los bienes o servicios. (**Siempre deberá estar expedida a nombre de la UNIVERSIDAD DEL CAUCA**). |
| **5** | NIT del adquiriente de los bienes o servicios, **UNIVERSIDAD DEL CUACA NIT 891.500.319-2**)., DIRECCION CALLE 4 # 5-30 Edificio Bicentenario |
| **6** | Discriminación del IVA pagado. |
| **7** | Numeración consecutiva de las facturas de venta. |
| **8** | Fecha de su expedición. |
| **9** | Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados. |
| **10** | Valor total de la operación. |
| **11** | **Todas las facturas o documentos equivalentes (excepto factura electrónica) deberán presentar sello de cancelado o recibo de caja.** |
| **12** | Indicar la calidad de agente retenedor. |
| **13** | Y demás requisitos establecidos en las normas de facturación del Estatuto Tributario vigente. |

**PARA TENER EN CUENTA A NIVEL GENERAL**

1. El plazo para la legalización de los avances es de 10 días hábiles, una vez finalizada la comisión.

2. No se debe realizar pagos diferentes a los autorizados en la resolución del avance.

3. Los docentes, administrativos y contratistas a quienes se les conceda un avance, serán responsables fiscal, pecuniaria y disciplinariamente, por el manejo de los recursos entregados.

4. Los requisitos en materia tributaria aplicables en el territorio nacional, no son aplicables para la adquisición de bienes y/o servicios en el exterior.

5.El responsable del avance deberá dar cumplimiento a las normas tributarias aplicables a la Universidad, en materia de retención en la fuente, retención de industria y comercio e IVA.

6. Las fechas de los documentos soporte (en cualquiera de los conceptos otorgados), deben corresponder a las fechas mencionadas y autorizadas en el avance (fecha de inicio y hasta la de su terminación).

7. Los siguientes gastos NO se reconocen en la legalización de un avance: Propinas, bebidas alcohólicas y multas.

**NOTA:** Las facturas que contenga valores por bebidas alcohólicas, no serán aceptadas.

8. Cada avance y legalización es independiente y los datos corresponden exclusivamente a la comisión adelantada.

9. Documento equivalente a la factura: es el documento soporte que reemplaza a la factura, en las operaciones económicas realizadas por los no obligados a facturar; en ningún momento puede reemplazar la factura si existe la obligación legal de expedirla. Se considera documento equivalente a la factura de venta: el tiquete de máquina registradora, el tiquete de transporte y la factura electrónica.

10. Otros documentos: Corresponde al formato COMPROBANTE DE PAGO (se encuentra en LVMEN), adoptado por la Universidad del Cauca para facilitar la legalización cuando los bienes o servicios son prestados por proveedores ubicados en zonas de difícil acceso, los cuales no cuentan con factura o documento equivalente. Cuando se utilice este documento deberá anexar en todos los casos copia de la cédula de ciudadanía de quien vende o presta el bien o servicio y copia del Rut actualizado cuya actividad económica corresponda al servicio que está prestando y solo habrá excepción de entregar el RUT para los casos que por ubicación geográfica no es posible aportar este documento. Para pago de transporte interno, autorizado en el avance, debe anexar copia y/o foto clara de la licencia de conducción de modo que se evidencie el nombre, cedula del transportador.

11. Todos los documentos soportes deben presentarse en original y fotocopia.

**APLICACIÓN DE RETENCION SEGÚN AGENTE RETENEDOR:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Clasificación** | **RETEFUENTE** | **RETEIVA** |
| **Entidades Sin Ánimo de Lucro (Asociaciones, Cooperativas, etc)** | NO APLICA | SI APLICA |
| **Grandes Contribuyentes** | SI APLICA | NO APLICA |
| **Autorretenedores** | NO APLICA | SI APLICA |
| **Grandes Contribuyentes y Autorretenedores** | NO APLICA | NO APLICA |
| **Regimen Simplificado** | SI APLICA | NO APLICA |
| **Régimen Común** | SI APLICA | SI APLICA |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Personas Naturales – NO RESPONSABLE DE IVA** | | | | |
| **CONCEPTO** | **RETENCION EN LA FUENTE** | | **RETENCION DE ICA**  (Solo aplica para adquisición de bienes y servicios en la Ciudad de Popayán) | |
| A partir de cifras en pesos ($1) | Tarifa en Porcentaje % | A partir de cifras en pesos ($1) | Tarifa en Porcentaje % |
| Servicio Hoteles, Restaurantes y Hospedajes | $152.000 | 3.5 | $152.000 | 0.01  (10\*1000) |
| Servicios transporte nacional de pasajeros (terrestre) | $1.026.000 | 3.5 | $1.026.000 | 0.006  (6\*1000) |
| Servicios transporte nacional de pasajeros (aéreo y marítimo) | $152.000 | 1.0 | $152.000 | NO APLICA |
| Servicios Fotocopias, Mantenimiento, etc. | $152.000 | 6% | $152.000 | 0.007  (7\*1000) |
| Compras | $1.026.000 | 3.5 | $1.026.000 | 0.006  (6\*1000) |
| Arrendamiento | $ 1 | 4% | $ 1 | 8\*1000 |
| Inscripciones, Honorarios | $1 | 10% | No aplica | No aplica |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Personas Naturales y Jurídicas - RESPONSABLE DE IVA** | | | | | | |
| **CONCEPTO** | **RETENCION EN LA FUENTE** | | **RETENCION DE ICA**  (Solo aplica para adquisición de bienes y servicios en la Ciudad de Popayán) | | **RETENCION DE IVA**  **(sobre el valor de IVA)** | |
| Base ($) | Porcent. % | Base ($) | Porcent. % | Base ($) | Porcent. % |
| Servicio de Hoteles, Restaurantes y Hospedajes | $152.000Antes de IVA | 3.5 | $152.000  Antes de IVA | 0.01 (10\*1000) | $152.000  Antes de IVA | 15% |
| Servicios de transporte nacional de pasajeros (terrestre) | $1.026.000  Antes de IVA | 3.5 | $1.026.000  Antes de IVA | 0.006  (6\*1000) | $1.026.000  Antes de IVA | 15% |
| Servicios de transporte nacional de pasajeros (aéreo y marítimo) | $152.000  Antes de IVA | 1.0 | $152.000  Antes de IVA | NO APLICA | $152.000  Antes de IVA | 15% |
| Servicios de Fotocopias, Mantenimiento | $152.000  Antes de IVA | 4% | $152.000  Antes de IVA | 0.007  (7\*1000) | $152.000  Antes de IVA | 15% |
| Compras | $1.026.000  Antes de IVA | 2.5 | $1.026.000  Antes de IVA | 0.006  (6\*1000) | $1.026.000  Antes de IVA | 15% |
| Inscripciones, honorarios | $1 | 11% | No aplica | No aplica | $1 | 15% |
| Arrendamiento | $ 1 | 4% | % 1 | 8\*1000 | $ 1 | 15% |