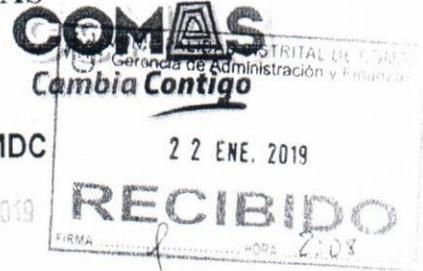




MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS  
Año de la lucha contra la corrupción e impunidad



RESOLUCIÓN DE GERENCIA N° 002-2019-GM/MDC

Comas, 21 ENE 2019

VISTOS:

El Memorandum N° 004-2019-GAF/MDC, en donde la Gerencia de Administración y Finanzas hace llegar la propuesta de la Directiva para el "Uso y aplicación del Fondo Fijo para caja chica de la Municipalidad Distrital de Comas, correspondiente al año fiscal 2019"; el Informe N° 006-2019-GAJ/MC, emitido por la Gerencia de Asesoría Jurídica opinando favorablemente sobre el Proyecto de Directiva de Fondo Fijo para Caja Chica para el año fiscal 2019.

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con lo establecido por la Constitución Política del Perú, modificado en su artículo 194° por la Ley N° 30305, que dispone, "Las Municipalidades son los órganos de gobierno local con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia". Correspondiéndole a cada Gobierno Local la competencia de aprobar su organización interna.

Que, la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF-77-5 y sus modificatorias aprobada mediante Resolución Directoral N° 026-80-EF/77-15, tiene como objetivo racionalizar el uso del dinero en efectivo. Su manejo será centralizado en el encargo único de cada Tesorería, a nombre de quien exclusivamente deberán ser girados los cheques para la constitución o reposición del Fondo.

Que, mediante Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15, se dictaron disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería, aprobada por la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 y sus modificatorias, estableciéndose en el literal f) de su artículo 10 que se debe aprobar una Directiva para la administración de la Caja Chica.

Que, las normas generales de Tesorería establecidas en las NGT-06 Y NGT-07, Reglamentan el Uso y la Reposición del Fondo Fijo para Caja Chica.

Que, con Memorandum N° 004-2019-GAF/MDC, la Gerencia de Administración y Finanzas hizo llegar la correspondiente propuesta para aprobar la Directiva para el "Uso y aplicación del Fondo Fijo para caja chica de la Municipalidad Distrital de Comas, correspondiente al año fiscal 2019".

Que, mediante Informe N° 006-2019-GAJ/MC, la Gerencia de Asesoría Jurídica opina favorablemente sobre el Proyecto de Directiva de Fondo Fijo para Caja Chica para el año fiscal 2019.

Estando en las normas establecidas en las Normas Generales de Tesorería, y de conformidad con las facultades conferidas por el artículo 20° de la Ley Orgánica de Municipalidades, Ley N° 27972, con el visto bueno de los Gerentes de Administración y Finanzas, de Planificación, Presupuesto y Racionalización, de Asuntos Jurídicos;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR la Directiva para el "Uso y Aplicación del fondo fijo para caja chica de la Municipalidad Distrital de Comas" correspondiente al año fiscal 2019, la misma que forma parte integrante de la presente Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO.- ESTABLECER el importe de S/ 15,000.00 (Quince Mil y 00/100 Soles), como fondo fijo para Caja Chica de la Municipalidad Distrital de Comas.





# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS

*Año de la lucha contra la corrupción e impunidad*



**ARTÍCULO TERCERO.- DESIGNAR** como responsable de la administración del fondo fijo para caja chica al Gerente de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de Comas.

**ARTÍCULO CUARTO.- DESIGNAR** como encargado de la custodia y manejo del fondo fijo para Caja Chica a la Licenciada Lem Margot Ramírez Rojas, Subgerente de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas.

**ARTÍCULO QUINTO: DÉJAR** sin efecto cualquier disposición que se oponga a la presente resolución.

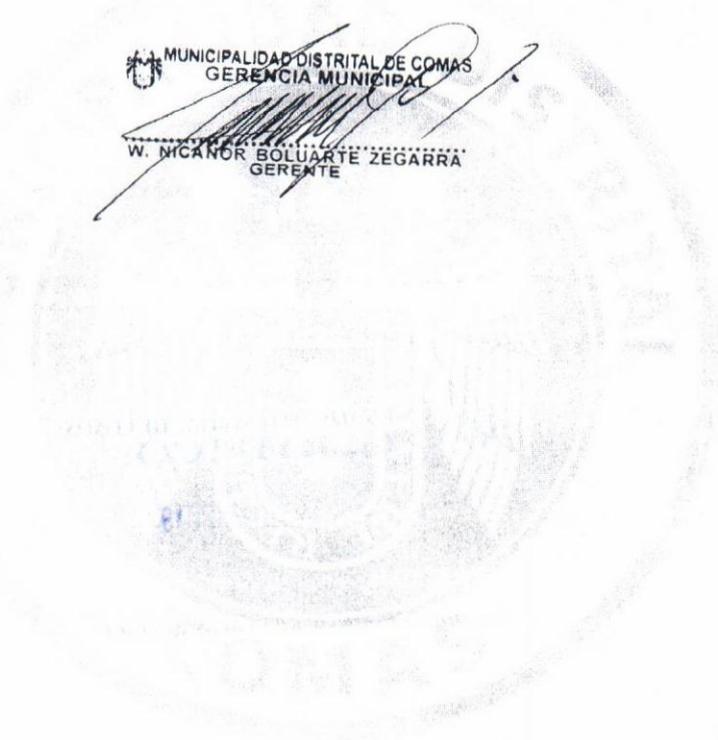
**ARTÍCULO SEXTO: ENCARGAR** a la Gerencia Municipal, Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Planificación, Presupuesto y Racionalización y a la Subgerencia de Tesorería el cumplimiento de la presente Resolución.

## REGISTRESE, COMUNIQUESE Y CUMPLASE



- Alcaldía
- GM
- SG
- GAJ
- GAF
- GPPyR
- SGRH

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS  
 GERENCIA MUNICIPAL  
 W. HICANOR BOLUARTE ZEGARRA  
 GERENTE



	DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPP
	USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

# 2019

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
DE COMAS**



## **DIRECTIVA PARA EL USO Y APLICACIÓN DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS**

El presente documento tiene por finalidad establecer, a Nivel Institucional el procedimiento para la obtención, administración, rendición, control y reposición oportuna del Fondo Fijo para Caja Chica, que debe ser observada por la encargada del manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y por el personal que hace uso del mismo.



DIRECTIVA	Código: N° 001 -2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

**DIRECTIVA N° 001-2019-SGT-GAF/MC**

**USO Y APLICACIÓN DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS**

REVISADO Y VISADO GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	REVISADO Y VISADO GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS SUBGERENCIA DE TESORERIA	REVISADO Y VISADO GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD
FECHA:	FECHA:	FECHA:
 Sr. JOSÉ SANTOS ZAMORA LEÓN GERENTE	 Sra. LEM MARGOT RAMÍREZ ROJAS SUBGERENTE	 Sr. CARMEN NOVA GRANDA BARRENA SUBGERENTE
REVISADO Y VISADO SUBGERENCIA DE GESTIÓN DE PROCESOS	REVISADO Y VISADO GERENCIA DE PLANEACIÓN PRESUPUESTO Y RACIONALIZACIÓN	REVISADO Y VISADO GERENCIA DE ASUNTOS JURÍDICOS
FECHA: 17/01/2019	FECHA: 17/01/2019	FECHA:
 Freddy ADALBERTO SOTO SANCHEZ SUBGERENTE	 Econ. ORLANDO OBREGÓN REYES GERENTE	 Abog. VÍCTOR MIGUEL SOTO REMUZGO GERENTE
GERENCIA MUNICIPAL		
FECHA:		
 W. NICANOR BOLIUARTE ZEGARRA GERENTE		





DIRECTIVA	Código: N° 001 -2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

**DIRECTIVA N° 001-2019-SGT - GAF/MC**

**DIRECTIVA DE USO Y APLICACIÓN DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS**

**I. OBJETIVOS:**

- 1.1. Racionalizar el uso del dinero en efectivo.
- 1.2. Mantener la capacidad operativa de las distintas dependencias mediante la asignación de recursos económicos para atender el pago de gastos menudos e imprevistos, no programables y cuyos montos no ameritan giro de cheque.
- 1.3. Posibilitar un mejor control del movimiento de los recursos del Fondo Fijo para Pagos en Efectivo.

**II. FINALIDAD:**

La presente directiva tiene por finalidad establecer, a nivel institucional, el procedimiento para la obtención, administración, rendición, control y reposición oportuna del Fondo Fijo para Caja Chica, que debe ser observada por el encargado del Fondo Fijo de Caja Chica y por el personal que hace uso del mismo.

**III. ALCANCE:**

Las disposiciones de la presente Directiva son de aplicación y cumplimiento obligatorio a todo el personal de la Municipalidad Distrital de Comas, cualquiera sea su condición laboral o contractual, incluyendo a los responsables del manejo del Fondo Fijo de Caja Chica para pagos en efectivo, así como de los funcionarios y servidores encargados en las respectivas Unidades Orgánicas dentro de su competencia funcional y según las responsabilidades establecidas en la presente Directiva.

**IV. BASE LEGAL.**

- 4.1. Ley N° 30879.- Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019





	DIRECTIVA	Código: N° 001 -2019-SGGP-GPPR/MC
	USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

- 4.2. Ley N.º 28693 Ley General del sistema Nacional de Tesorería.
- 4.3. Ley N.º 27972 Ley Orgánica de Municipalidades.
- 4.4. Ley N.º 28411 Ley General del sistema Nacional del Presupuesto.
- 4.5. Ley N.º 28715 Ley Marco del Empleo Público.
- 4.6. Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del estado.
- 4.7. Ley N.º 27783 Ley de Bases de la Descentralización (Art. 10º párrafo 10.3):
- 4.8. Ley N.º 28425 Ley de Racionalidad de los Gastos Públicos.
- 4.9. Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado y modificatorias.
- 4.10. Decreto Supremo N.º 350-2015-EF Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
- 4.11. Decreto Supremo Nro.298-EF "Aprueban Valor de la Unidad Impositiva Tributaria para el año Fiscal 2019"
- 4.12. R.D. N.º 02-2007-EF/77.15 que aprueba la Directiva de Tesorería N.º 001-2007-EF/77.15 y sus modificatorias.
- 4.13. Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG aprueba Normas de Control Interno para las Entidades del Estado.
- 4.14. Normas Generales de Tesorería 06 y 07 aprobado por la R.D. N° 026- 80-EF/77.15
- 4.15. Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15. Por el cual dictan normas complementarias a la Directiva de Tesorería.
- 4.16. Resolución de Superintendencia N.º 007-99-SUNAT que aprueba el Reglamento de Comprobante de Pago y sus modificatorias.
- 4.17. Ordenanza Municipal N° ...../MC, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones de la Municipalidad Distrital de Comas.





	DIRECTIVA	Código: N° 001 -2019-SGGP-GPPR/MC
	USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

## V. APROBACIÓN, VIGENCIA Y ACTUALIZACIÓN

La presente directiva será aprobada por Resolución de Alcaldía y entrará en vigencia a partir del día siguiente de aprobada. Su duración será hasta que sea modificada a través de la norma legal correspondiente.

## VI. RESPONSABILIDAD

### 6.1. Responsable de la administración del Fondo Fijo para Caja Chica:

Se designará mediante Resolución de Alcaldía al Gerente de; Administración y Finanzas, quien propondrá ante la Alcaldía a un, personal que reúna los requisitos establecidos en el numeral 6.2 para la custodia y manejo del dinero del Fondo. Asimismo, evaluará y priorizará los gastos según las necesidades de cada área y autorizará los pagos de los gastos efectuados por las diferentes unidades orgánicas de la Municipalidad con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica.

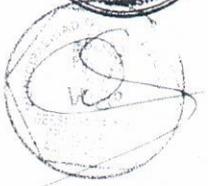
### 6.2. Responsable de la custodia y manejo del Fondo Fijo para Caja Chica

Se será designado mediante la misma Resolución de Alcaldía debiendo recaer en un funcionario de confianza el mismo que estará a cargo de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas y a nombre de quien se girará el cheque para la constitución o reembolso del fondo. Asume responsabilidad administrativa en el incumplimiento de sus funciones, según su competencia.

### 6.3 Reposición y control del Fondo Fijo para Caja Chica

Se será realizado por la Subgerencia de Tesorería previo requerimiento de la persona responsable de la custodia y manejo del fondo, contando con opinión favorable de la Gerencia de Administración y Finanzas, la Subgerencia de

Tesorería procederá a girar el cheque de reposición del Fondo Fijo para Caja Chica a nombre del encargado de la Custodia y Manejo del Fondo quien solicitará la reposición dentro de las 48 horas de tramitada la solicitud de reposición, teniendo en cuenta la disponibilidad financiera de la institución.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

#### 6.4. Control previo a la documentación sustentatoria

La Subgerencia de Contabilidad realizará el control previo a la documentación sustentatoria, de encontrarla conforme, la remitirá a la Gerencia de Planificación y Presupuesto para su afectación presupuestaria por destino final del gasto.

#### 6.5. Demás Gerencias y Subgerencias

Responsables de cumplir con las disposiciones establecidas en la presente Directiva en cuanto a plazos, montos, limitaciones y demás condiciones, bajo responsabilidad funcional.

### VII. DISPOSICIONES GENERALES:

#### 7.1. Del fondo fijo de caja chica

7.1.1. Es un fondo en efectivo constituido con recursos públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados para su adquisición.

7.1.2. El monto será establecido y/o modificado por Resolución de Alcaldía a propuesta de la Gerencia de Administración y Finanzas, teniendo en cuenta el flujo operacional de los gastos de menor cuantía.

7.1.3. Se mantiene en efectivo y se limitará a adquisiciones de menor cuantía en determinados bienes y/o servicios en casos excepcionales, necesidades urgentes e imprevistas de las Unidades Orgánicas que tengan vinculación directa con la gestión municipal, tales como Movilidad, Portes, Materiales de Construcción, Viáticos, Asignaciones, Lubricantes, Alimentos, para Personas, Bienes de Consumo, Publicaciones Oficiales, Gastos Notariales, pagos de honorarios por servicios excepcionales de terceros y otros de menor cuantía considerados en el numeral 7.1.4 de la presente Directiva.

7.1.4. Los pagos que se atiendan con el Fondo Fijo de Caja Chica se afectarán a las siguientes específicas de gasto presupuestal:





DIRECTIVA	Código: N°001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

2.3.11.11 Alimentos y bebidas para consumo humano

2.3.15.11 Repuestos y accesorios

2.3.15.12 Papelería en general, útiles y materiales de oficina

2.3.199.13 Libros, diarios, revistas y otros bienes impresos no vinculados a enseñanza

2.3.199.14 Símbolos, distintivos y condecoraciones

2.3.199.199 Otros bienes

2.3.21.299 Otros gastos

2.3.22.44 Servicios de impresiones, encuadernación y empastado

2.3.26.12 Gastos notariales

2.3.27.42 Procesamiento de datos

2.3.27.43 Soporte técnico

2.3.27.93 Organización y conducción de espectáculos

2.3.27.101 Seminarios, talleres y similares organizados por la institución

2.3.27.1199 Servicios diversos

2.3.1.8 Suministros médicos

7.1.5 El Fondo Fijo para Caja Chica es de S/ 15,000.00 (Quince Mil y 00/100 Soles). El Gerente de Administración y Finanzas puede girar cheques en el mes por el indicado concepto solo hasta tres veces el monto constituido para dicho fondo, indistintamente del número de rendiciones documentadas que pudieran efectuarse en dicho periodo.

7.1.6. El monto máximo para las declaraciones juradas no excederá del 10% de la UIT vigente; para lo cual se deberá especificar claramente el destino del gasto.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

7.1.12. La apertura del Fondo para Caja Chica se implementa mediante: giro de cheque por el monto total aprobado mediante Resolución de Alcaldía.

7.1.13. Para efectos de la reposición del Fondo Fijo para Caja Chica, el encargado de la Custodia y Manejo del Fondo Coordinará con la Gerencia de Administración y Finanzas quien dispondrá la reposición del Fondo, previa verificación de la

documentación sustentatoria debidamente firmadas y sustentadas por los órganos competentes, en una suma igual a los gastos efectuados, tan pronto el dinero en efectivo haya descendido a niveles de necesaria rehabilitación conforme se señala en el punto 8.4.2.

7.1.14. La Gerencia de Administración y Finanzas a través de la Subgerencia de Contabilidad, dispondrá periódicamente arquezos: sorpresivos al Fondo Fijo para Caja Chica, además de los arquezos habituales de operación, sin perjuicio de las acciones de fiscalización y control que son de competencia del Órgano de Control Institucional, a fin de asegurar; e y disponibilidad efectiva.



7.1.15. Los Comprobantes de pago deberán ser girados exclusivamente a nombre de la Municipalidad Distrital de Comas y/o Concejo distrital de Comas, en los que se consignará el número del RUC de ser el caso, por ningún motivo se cancelará comprobantes de pago girados a otra razón social o personal.



7.1.16. Queda prohibido aceptar comprobantes de Pago con una antigüedad mayor a 90 días de su emisión.



7.1.17. Para los pagos de mantenimiento y/o reparación de vehículos se atenderán los relativos a la compra de repuestos menores y reparación menores. De necesitar una reparación mayor se deberá coordinar con la Subgerencia de Logística.



7.1.18. Queda prohibido aceptar y pagar comprobantes de pago por conceptos diferentes a los precisados en el numeral 7.1.4 de la presente Directiva.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

7.1.19. Todo cambio que afecte la administración del Fondo Fijo de Caja Chica deberá ser comunicado por escrito a la Alcaldía por intermedio de la Gerencia Municipal para modificar la Resolución de Alcaldía.

**VIII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS:**

**8.1. DE LA CONSTITUCION, APERTURA O AMPLIACIÓN DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA**

8.1.1. Mediante Resolución de Alcaldía se apertura el Fondo Fijo para Caja Chica una vez al año, indicando el monto asignado en el punto 7.1.5, monto que será entregado mediante cheque al encargado de la Custodia y Manejo del Fondo. Las modificaciones del Fondo Fijo para Caja Chica serán excepcionales y debidamente sustentadas.

8.1.2. La Gerencia de Administración y Finanzas, según la situación, necesidades y con el sustento correspondiente propondrá a la Alta Dirección la modificación del monto asignado al Fondo Fijo - para Caja Chica.

**8.2. DE LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO PARA CAJA CHICA**

8.2.1. El responsable de la Administración del Fondo Fijo para Caja 2 Chica evaluará y priorizará los gastos según las necesidades de cada área.

8.2.2. La atención de los pagos de los requerimientos de recursos con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica se efectuará mediante la presentación de los comprobantes de pago señalados en el punto 8.3.2 con la autorización del Gerente de Administración y Finanzas quien colocara el V° B° en el anverso del documento - sustentatorio y en el reverso de ésta se detallará el motivo del - gasto efectuado y será firmado por el ridente con el sello respectivo del Funcionario de la Unidad Orgánica que efectuó el gasto.

8.2.3. El responsable de la Administración y el personal designado en la Custodia y Manejo del Fondo Fijo para Caja Chica asumen responsabilidad administrativa en el incumplimiento de sus funciones, según su competencia.



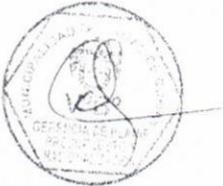


DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

8.2.4. En los casos de solicitudes por escrito de reembolso con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica la antigüedad del sustento del gasto no excederá de los 90 días calendarios; para lo cual se requerirá el informe correspondiente del solicitante y autorización del Gerente de Administración y Finanzas.

8.2.5. En el caso que por falta de liquidez económica en el Fondo Fijo de Caja Chica no se pueda cubrir los gastos urgentes de las Unidades Orgánicas para su operatividad funcional y estos cubran los gastos con su propio peculio, el Administrador del Fondo Fijo de Caja Chica podrá autorizar el pago del gasto efectuado previa presentación del sustento del gasto (comprobante de pago), el cual será cancelado con cargo al Fondo cuando exista la disponibilidad económica correspondiente.

8.2.6. Cuando las áreas interesadas necesiten retirar los fondos para realizar sus gastos de movilidad por comisión de servicio, estos se harán mediante el empleo de Recibo de Caja Chica, y/o Planilla de Movilidad (Formato) en el cual se consignará el nombre del solicitante, firma y D.N.I con el respectivo V° B° del Jefe Inmediato, previa autorización del responsable de la administración del Fondo Fijo para Caja Chica. Se consignará el Recibo de Caja Chica el monto solicitado en número y letras el concepto por el cual se solicita el dinero en efectivo y la fecha, asimismo; los Subgerentes, servidores y personal bajo la modalidad de prestación de servicios 1057 (CAS), deberán adjuntar al Recibo de Caja Chica la papeleta de autorización de salida con el VB del Área de Control de Personal de la Subgerencia de Recursos Humanos. Por la naturaleza de sus funciones y medidas de seguridad, se exonera de presentar dicha papeleta al personal asignado a la Subgerencia de Tesorería y al personal designado para la custodia y Manejo del Fondo, asimismo se exonera de adjuntar la papeleta de salida cuando la comisión de servicios es fuera del horario normal de labores. La custodia y Manejo del Fondo, asimismo se exonera de adjuntar la papeleta de salida cuando la comisión de servicios es fuera del horario normal de labores.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

8.2.7. Los gastos de movilidad por comisión de servicios se rigen por lo siguiente:

**a. En el Interior del Distrito**

Cuando se trate de desplazamientos de personal dentro del distrito, el pago máximo por desplazamiento por ida y vuelta será hasta S/. 10.00 (Diez y 00/100 Soles).

**b. En el exterior del Distrito.**

Cuando se trate de desplazamiento da personal a lugares fuera del distrito, el pago máximo por movilidad por ida y vuelta será:

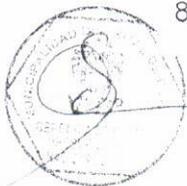
Distritos Vecinos:

- Puente Piedra. S/. 25.00
- Carabayllo. S/. 15.00
- Independencia. S/. 15.00
- Los olivos. S/. 20.00
- Otros Distritos S/. 30.00

Excepcionalmente, dependiendo de la urgencia, característica del traslado requerido, tipo de movilidad a usarse y/o múltiples destinos, el Gerente de Administración y Finanzas discrecionalmente autorizará montos superiores a los señalados para los desplazamientos.

En caso de que las unidades orgánicas programen fiscalización tributaria, reparto de notificaciones o valores, control u otras acciones que ameriten gasto por movilidad, éstas deberán comunicar o coordinar con el Administrador del Fondo o en defecto con el encargado de la Custodia y Manejo para determinar el monto del gasto y considerarlo como un dinero intangible dentro del Fondo Fijo para Caja Chica.

8.2.8 Los gastos con cargo a la partida específica 2.3.11.11 por reuniones de trabajo de funcionarios y por labores fuera del horario normal de trabajo deberán contar con la firma del funcionario de la unidad orgánica que efectuó el gasto y el V°B° de su superior inmediato.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

### 8.3 DE LOS DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS DEL GASTO

8.3.1. Los documentos sustentatorios del gasto, deben ser originales y copia, a excepción de la boleta de venta, estar debidamente autorizadas, reflejar la naturaleza de la operación y consignar montos exactos, legibles, sin borrones ni enmendaduras.

8.3.2. Se considera documento sustentatorio del gasto, debidamente autorizado y por el cual se haya entregado dinero en efectivo:

- a. Facturas o Boletas de Ventas, por la adquisición de bienes o prestación de servicios en original.
- b. Recibos de Honorarios Profesionales.
- c. Ticket emitido por máquinas registradoras, en original.

d. Declaración Jurada, el cual dependiendo del gasto y si fuera necesario deberá adjuntarse documentos sustentatorios, como, por ejemplo; copia fotostática de boletas o facturas, en casos que el original tenga que ser dejada en el Poder Judicial u otra Institución que así lo requiera, etc.

e. Otros autorizados por la SUNAT.

8.3.3. La documentación sustentadora del gasto deberá cumplir con las normas establecidas en el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria — SUNAT.

8.3.4. La documentación sustentatoria, ya citada se consignará a nombre del Concejo Distrital de Comas, anotándose, además el número del Registro Único de Contribuyente RUC, el concepto del gasto y el valor en soles.

8.3.5. La documentación sustentatoria de los pagos debidamente justificados y autorizados es recepcionada por el encargado de la Custodia y Manejo del Fondo Fijo para Caja Chica.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

8.3.6. El encargado de la Custodia y manejo del Fondo deberá en cada uno de los comprobantes de pago que sustenta el egreso estampar el sello de CANCELADO, el cual tendrá espacio para anotar la fecha de cancelación del mismo.

8.3.7. El responsable de la custodia y manejo del fondo, según la documentación de pagos y la naturaleza o concepto de destino del gasto ejecutado, deberá codificar la misma tomando como referencia el Clasificador por Objeto del Gasto, actividad y/o Centro de Costos, según el Presupuesto institucional para el ejercicio fiscal vigente.

8.3.8. Los comprobantes de pago en dólares deberán consignar el monto equivalente en soles en números y letras, al tipo de fecha de Compra y se deberá adjuntar la copia del mismo publicada en el Diario Oficial el peruano.

#### 8.4. DE LA REPOSICION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA



8.4.1. Se repondrá oportunamente el Fondo Fijo para Caja Chica previa documentación sustentatoria debidamente autorizada.



8.4.2. Cuando el dinero en efectivo del Fondo Fijo para Caja Chica descienda en un 80%, el encargado de la Custodia y Manejo del Fondo coordinará con el responsable de la Administración quien determinará se solicite la reposición del fondo gastado, para lo cual se elevará el informe de rendición del Fondo Fijo para Caja Chica solicitando el reembolso correspondiente ante la Gerencia de Administración y Finanzas.



8.4.3. El informe de la rendición y reembolso del Fondo Fijo para Caja Chica deberá adjuntar:

- a) Relación de los documentos sustentatorios de gastos se consignará; Fecha de Pago, tipo de documentó, N° del Documento cancelado, detalle del gasto, importe del gasto, Centro de Costo y actividad (de acuerdo al Presupuesto Institucional de Apertura para el ejercicio fiscal vigente), asignación específica de gasto presupuestal según el punto 7.1.5.
- b) Resumen por Centro de Costo y Actividad Presupuestaria Institucional.
- c) Resumen por específica de gasto presupuestal.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

d) La documentación sustentatoria de los gastos como son: facturas, boletas de venta, tickets, declaraciones juradas de gasto y otros.

Toda la documentación mencionada, deberá ser debidamente foliada y la documentación sustentatoria deberá contar con el sello de cancelado del custodio del Fondo Fijo para Caja Chica.

8.4.4. La Gerencia de Administración y Finanzas a través de la Subgerencia de Contabilidad hará el control previo a la documentación sustentatoria; de encontrarla conforme, la remitirá a la Gerencia de Planificación y Presupuesto para su afectación presupuestaria por destino final del gasto; luego del cual se devolverá a la Gerencia de Administración y Finanzas, para disponer la elaboración y formulación de las ordenes de Reembolso. De no estar conforme se devolverá al encargado de la custodia y Manejo del Fondo para que se haga las subsanaciones correspondientes o dispondrá el trámite de la documentación por el saldo que encuentra conforme. La Gerencia de Administración y Finanzas y la Subgerencia de Contabilidad asumen responsabilidad administrativa, civil y penal por la no observancia de las normas de control asignadas a sus funciones.

8.4.5. Contando con la opinión favorable de la Gerencia de Administración y Finanzas, la Subgerencia de Tesorería procederá a girar el cheque de reposición del Fondo Fijo para Caja Chica a nombre del encargado de la Custodia y Manejo del Fondo quien solicitará la reposición dentro de las 48 horas de tramitada la solicitud de reposición, teniendo en cuenta la disponibilidad financiera de la institución.

8.4.6. El informe de rendición del Fondo Fijo para Caja Chica deberá ser debidamente archivado por el encargado de la Custodia y Manejo del Fondo para su posterior control.

## 8.5. DEL CONTROL DEL FONDO FIJO DE CAJA CHICA

8.5.1. El responsable del Fondo Fijo de Caja Chica quien será un funcionario de confianza el mismo que estará a cargo de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas; quien deberá efectuar el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica, ciñéndose estrictamente a las normas establecidas en la presente Directiva.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

8.5.2. El otorgamiento de dinero en efectivo se hará a través del Recibo Provisional de Caja Chica, en el cual deberá indicar lo siguiente:

- a) Nombre del funcionario y/o servidor solicitante.
- b) El monto del dinero recibido en números y letras
- c) Fecha de otorgamiento del dinero.
- d) Autorización de descuento en Planilla Única de Remuneraciones en caso de no rendir el sustento del gasto en los plazos establecido en la Directiva del Fondo Fijo para Caja Chica.
- e) Firma y V°B° del responsable de la Administración del Fondo Fijo para Caja Chica.
- f) Firma y sello del funcionario solicitante.
- g) DNI del Funcionario solicitante



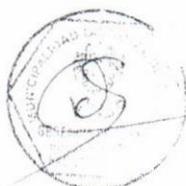
8.5.3. Para efectos de atender los gastos de las áreas que se ubican fuera del local principal de la Municipalidad, el Administrador del fondo autorizará al encargado de la custodia y Manejo, entregar dinero en efectivo a través de "Recibos provisionales de Caja Chica" a las unidades orgánicas que lo soliciten, otorgándoseles un plazo de 48 horas para la rendición del gasto.



8.5.4. En el caso de haberse otorgado dinero en efectivo a través de "Recibos Provisionales de Caja Chica" y haberse pasado el plazo de rendición de cuenta de 48 horas, el responsable de la Administración del fondo a mérito del informe del encargado de la Custodia y Manejo del Fondo notificará por escrito al solicitante para que rinda los sustentos del gasto en un plazo máximo de 24 horas.



8.5.5. En caso de persistir en la no rendición, se ordenará a la Subgerencia de Recursos Humanos se efectúe el descuento vía Planilla Única de Remuneraciones del rindente a favor del encargado de la Custodia y Manejo del Fondo. El descuento en planilla no exime para que la Gerencia de Administración y Finanzas proceda a elevar el informe correspondiente a la Gerencia Municipal con las recomendaciones de la aplicación de





	DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
	USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019
	DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
	USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

la sanción administrativa según la gravedad del caso conforme se señala en el punto 8.6.3.

8.5.6. No se procederá a pagar Comprobantes de Pago, cuando el solicitante tenga pendiente rendición de dinero del Fondo otorgado con recibos provisionales de Caja Chica.

8.5.7. La Resolución de Alcaldía que aprueba el Fondo Fijo para Caja Chica deberá contener:

- Denominación de la diem responsable de la Administración del Fondo Fijo para Caja Chica.
- Nombre de la persona encargada de la Custodia y Manejo del Fondo Fijo para Caja Chica.
- Monto máximo del fondo.

8.5.8. Se deberá implementar medidas de seguridad que impidan la sustracción del Fondo o deterioro de la documentación sustentatoria, así como la seguridad de las instalaciones físicas en ambientes con llave dotándolos de una caja de seguridad o similares.

8.5.9. La designación de la persona responsable del manejo del fondo, deberá recaer en personas ajenas a los cargos de giro de cheques, cajero y personal que maneja registros contables o efectúe funciones contables.

8.5.10. En caso de incapacidad física o abandono de trabajo del encargado del fondo, se procederá al lacrado de los comprobantes de pago por rendirse, debiendo el Gerente de Administración y Finanzas y el Auditor Interno exigir como parte de la entrega de cargo, la rendición de cuenta hasta la fecha del suceso prescrito.

8.5.11. Es responsabilidad del encargado del manejo del Fondo Fijo de Caja Chica llevar un libro auxiliar, en el cual anotara el movimiento del Fondo Fijo a efectos de facilitar la determinación del saldo diario; asimismo también puede ser implementado en una hoja de cálculo (Excel); de acuerdo con las Normas de Contabilidad.





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

8.5.12. La Sub Gerencia de Contabilidad y el Órgano de Control Institucional efectuaran arqueos sorpresivos al encargado de la custodia y manejo del Fondo Fijo para Caja Chica, informando del resultado a la Gerencia de Administración y Finanzas y a la Gerencia Municipal.

**8.6. DE LAS SANCIONES**

8.6.1. La Gerencia de Administración y Finanzas determinará acciones de verificación del correcto uso de fondos en efectivos y fondos especiales, por delegación a la Subgerencia de Contabilidad, siguiendo técnicas de muestreo al azar de un mínimo del 2% de documentos sustentatorios de gastos en cada mes.

8.6.2. Detectada la falsedad, fraude o mal decisión de compra, la Gerencia de Administración y Finanzas, informara de tal hecho a la Gerencia Municipal para las investigaciones y responsabilidades que correspondan.

8.6.3. Las sanciones que se apliquen por el uso indebido y la inobservancia de la presente directiva del fondo de la Caja Chica, así como la no rendición de cuenta en forma oportuna del, fondo recibido, se sujetan a las disposiciones de lo establecido, en el Capítulo I del Título VI: Régimen Disciplinario y Procedimiento Sancionador del Decreto Supremo N° 040-2014-PCM, Reglamento General de la Ley N 30057.

8.6.4. Los funcionarios y servidores públicos son responsables civiles, penal y administrativamente por el cumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público.

**IX. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS**

9.1. Por ningún motivo o circunstancia el responsable de la administración y el encargado de la Custodia y Manejo del Fondo Fijo para Caja Chica podrán retirar el dinero asignado de las instalaciones de la sede municipal; debiendo adoptar medidas de seguridad adecuadas para su custodia.

9.2. Por ningún motivo o circunstancias el responsable de la administración y el encargado de la Custodia y manejo del Fondo Fijo para Caja Chica podrá tomar en custodia personal





DIRECTIVA	Código: N° 001-2019-SGGP-GPPR/MC
USO Y APLICACION DEL FONDO FIJO PARA CAJA CHICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COMAS	Fecha: ENERO 2019

y/o retirar los Comprobantes de Caja Chica, de las instalaciones de la sede municipal, donde se encuentre asignado para realizar sus operaciones.

- 9.3. Se mantendrá debidamente registrado las Resoluciones de aprobación y de las modificaciones del Fondo Fijo para Caja Chica.
- 9.4. Si se requiere dinero del Fondo Fijo de Caja Chica, se otorgará mediante "recibos provisionales de Caja Chica", la rendición se efectuará dentro de las 48 horas, bajo responsabilidad, sujeto a sanción administrativa.
- 9.5. Los comprobantes de pago de gastos de las diferentes Unidades Orgánicas que correspondan al periodo presupuestal anterior y que hayan contado con el V° B° de autorización de pago con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica serán cancelados en el primer trimestre del presente periodo presupuestal.

