



Resolución Directoral^{N° 0081-2019-MINAGRI-SG-OGA}

Lima, 27 de Febrero de 2019

VISTO:

El Informe N° 003-2019-MINAGRI-SG/OGA-OT, de fecha 07 de febrero de 2019, elaborado por la Oficina de Tesorería de la Oficina General de Administración del Ministerio de Agricultura y Riego - MINAGRI, el Informe N°0031-2019-MINAGRI-SG-OGPP/ODOM de fecha 13 de febrero de 2019, elaborado por la Oficina de Desarrollo Organizacional y Modernización, el Informe Legal N° 200-2019-MINAGRI-SG/OGAJ elaborado por la Oficina General de Asesoría Jurídica y;

CONSIDERANDO:

Que, con Informe N° 003-2019-MINAGRI-SG/OGA-OT, de fecha 07 de febrero de 2019, la Oficina de Tesorería de la Oficina General de Administración del Ministerio de Agricultura y Riego pone en conocimiento de la Oficina General de Administración, la necesidad de modificar la Directiva denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del Fondo para caja chica en la Unidad Ejecutora 001, Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central" (Directiva N° 003-2018-MINAGRI-SG/OGA), aprobada mediante Resolución Directoral N° 0272-2018-MINAGRI-OGA, su fecha 04 de octubre de 2018, a efectos de concertar lo dispuesto por Decreto Supremo N°012-2019-EF, sobre el otorgamiento de un cupón o vale por concepto de alimentación a favor del personal administrativo sujeto a los Decretos Legislativos N° 276 y N°1057 que labora en las entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, el mismo que es de carácter no remunerativo, compensatorio, ni pensionable y no sujeto a cargas sociales; asimismo con la finalidad que concuerde con los lineamientos internos que la Oficina General de Gestión de Recursos Humanos elabore, así como considerar los ajustes necesarios a la mencionada directiva;

Que, con Informe N° 0031-2019-MINAGRI-SG-OGPP/ODOM, de fecha 13 de febrero de 2019, la Oficina de Desarrollo Organizacional y Modernización emitió opinión favorable al nuevo proyecto de Directiva formulado por la Oficina de Tesorería de la Oficina General de Administración, remitiendo la propuesta a la Oficina General de Asesoría Jurídica del Ministerio de Agricultura y Riego para su aprobación correspondiente;

Que, con Informe Legal N° 200-2019-MINAGRI-SG-OGAJ, de fecha 19 de febrero de 2019, la Oficina General de Asesoría Jurídica emitió opinión favorable a la propuesta de Directiva General denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del Fondo para caja chica en la Unidad Ejecutora 001, Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central", la cual se enmarca en la excepción



prevista en la Directiva Sectorial N° 003-2014-MINAGRI-DM, por lo que, de conformidad con la Resolución Directoral N°001-2011-EF/77.15, corresponde ser aprobada mediante acto resolutorio de la Oficina General de Administración;

Que, el artículo 6 del Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado por Decreto Legislativo N° 1440, establece que el Director General de la Oficina de Administración, o el Gerente de Finanzas y el Tesorero, o quienes hagan sus veces, son responsables de la administración de los fondos públicos en las unidades ejecutoras del presupuesto del Sector Público y las que hagan sus veces;

Que, por Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, se aprobó la Directiva de Tesorería N° 001-2017-EF/77.15, complementada por Resolución Directoral N° 001-2011-EF-77/15, respecto del cierre de operaciones del Año Fiscal anterior, del Gasto Devengado y Girado y del uso de la Caja Chica, entre otras;

Que, el numeral 10.1 del artículo 10, de la Resolución Directoral N° 001-2011-EF-77.15, establece que la Caja Chica, es un fondo en efectivo que puede ser 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;

Que, asimismo, el literal f) del numeral 10.4 del artículo 10 de la Resolución Directoral mencionada en el considerando precedente, establece que el Director General de Administración, o quien haga sus veces, debe aprobar una Directiva para la administración de la Caja Chica, en la misma oportunidad de su constitución, y disponer la realización de arqueos inopinados sin perjuicio de las acciones de fiscalización y control a cargo del Órgano de Control Institucional;

Que, mediante Resolución Directoral N° 0272-2018-MINAGRI-OGA, de fecha 04 de octubre de 2018, se aprobó la Directiva N° 003-2018-MINAGRI-SG/OGA, denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del fondo para Caja Chica en la Unidad Ejecutora 001, Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central";

Que, con fecha 16 de setiembre de 2018, se publicó en el Diario Oficial El Peruano, el Decreto Legislativo N° 1436 denominado "Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público", Decreto Legislativo N° 1440 del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y el Decreto Legislativo N° 1441 del Sistema Nacional de Tesorería;

Que, con fecha 20 de enero de 2019, se publicó en el Diario Oficial El Peruano el Decreto Supremo N°012-2019-EF, sobre el otorgamiento de un cupón o vale por concepto de alimentación a favor del personal administrativo sujeto a los Decretos Legislativos N° 276 y N°1057 que labora en las entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales;

Que, conforme a los informes del visto y atendiendo a la emisión de los referidos Decretos Legislativos y Decreto Supremo que constituye el nuevo marco normativo, se formula la necesidad de aprobar una nueva Directiva General denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del Fondo para Caja Chica en la Unidad Ejecutora 001: Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central", debiendo dejarse sin efecto la Resolución Directoral N° 0272-2018-MINAGRI-OGA,





Resolución Directoral N° 0081-2019-MINAGRI-SG-OGA

Lima, 27 de Febrero de 2019

de fecha 04 de octubre de 2018, que aprobó la Directiva N° 003-2018-MINAGRI-SG/OGA, denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del fondo para Caja Chica en la Unidad Ejecutora 001, Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central";

De conformidad con el Decreto Legislativo N° 997, que aprueba la Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Agricultura y Riego, modificado por la Ley N° 30048; y su Reglamento de Organización y Funciones, aprobado por Decreto Supremo N° 008-2014-MINAGRI y sus modificatorias; y la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 aprobada por Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15;

SE RESUELVE:

Artículo 1.- Aprobar la Directiva General N° 001 -2019-MINAGRI-SG/OGA denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del Fondo para Caja Chica en la Unidad Ejecutora 001: Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central", que forma parte integrante de la presente Resolución.

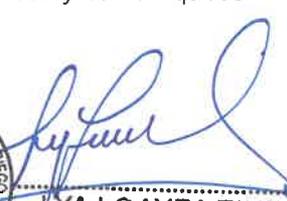
Artículo 2.- Notificar la presente Resolución a los órganos y unidades orgánicas del Ministerio de Agricultura y Riego, para su conocimiento y estricto cumplimiento.

Artículo 3.- Disponer la publicación de la presente Resolución Directoral y el texto íntegro de la Directiva General aprobada en el artículo 1, en el Portal Institucional del Ministerio de Agricultura y Riego (www.minagri.gob.pe).

Artículo 4.- Dejar sin efecto a partir de la fecha, la Resolución Directoral N° 0272-2018-MINAGRI-OGA, que aprueba la Directiva N° 003-2018-MINAGRI-OGA, denominada "Normas y Procedimientos para la Administración del Fondo para Caja Chica en la Unidad Ejecutora 001: Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central"; así como toda disposición interna que se oponga a la presente.

Regístrese y comuníquese




LYA LOAYZA TINTAYA
Directora General
Oficina General de Administración



NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACION DEL FONDO PARA CAJA CHICA EN LA UNIDAD EJECUTORA 001: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO – ADMINISTRACION CENTRAL

DIRECTIVA GENERAL N° 001 -2019-MINAGRI-SG/OGA

Formulado por: Oficina de Tesorería de la Oficina General de Administración.

Fecha:

I. OBJETIVO

Establecer las normas y procedimientos internos para la habilitación, administración, control, custodia, uso racional, rendición, reposición y liquidación del Fondo para Caja Chica de la Unidad Ejecutora 001-155: Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central (*en adelante MINAGRI*).



II. FINALIDAD

Asegurar, atender y agilizar el pago de gastos menudos y urgentes que demanden su cancelación inmediata, o que por su finalidad y características no puedan ser debidamente programados, garantizando el normal desempeño operativo y administrativo del MINAGRI.

III. BASE LEGAL

- 3.1 Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.
- 3.2 Ley N° 30057, Ley del Servicio Civil.
- 3.3 Ley de Presupuesto del Sector Público del año vigente.
- 3.4 Decreto Legislativo N° 1436, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- 3.5 Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.
- 3.6 Decreto Legislativo N° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.
- 3.7 Decreto Ley N° 25632, Ley Marco de Comprobantes de Pago y sus normas modificatorias y complementarias.
- 3.8 Decreto Supremo N° 040-2014-PCM, que aprueba el Reglamento General de la Ley N° 30057 Ley del Servicio Civil.
- 3.9 Decreto Supremo vigente que aprueba el valor de la Unidad Impositiva Tributaria – UIT.
- 3.10 Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15, que aprueba las Normas Generales de Tesorería (NGT – 06, NGT – 07 y NGT – 08).





- 3.11 Resolución de Superintendencia N°007-99-SUNAT, que aprueba el Reglamento de Comprobantes de Pago y sus modificatorias.
- 3.12 Resolución de Contraloría General N°320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno para las Entidades del Estado.
- 3.13 Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, que aprueba la Directiva de Tesorería 001-2007-EF/77.15 y sus modificatorias.
- 3.14 Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15, que dicta disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería aprobada por la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 y sus modificatorias, respecto al uso de la Caja Chica, entre otras.
- 3.15 Resolución Ministerial N° 545-2014-MINAGRI, que aprueba la Directiva Sectorial N° 003-2014-MINAGRI-DM, sobre "Normas para la formulación, aprobación y actualización de Directivas".



IV. ALCANCE

La presente directiva es de cumplimiento obligatorio para todos los servidores civiles de la Unidad Ejecutora 001-155: Ministerio de Agricultura y Riego – Administración Central.

V. DISPOSICIONES GENERALES

- 5.1 El Fondo para Caja Chica es un FONDO en efectivo que se constituye con recursos provenientes de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional, los cuales se destinan únicamente para gastos menores y urgentes que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programados, teniendo en cuenta las normas presupuestarias, los criterios de austeridad y racionalidad del gasto.
- 5.2 Se encuentra prohibida la conformación de fondos especiales o de naturaleza y características similares al FONDO, cualquiera sea su denominación, bajo responsabilidad de la Oficina de Tesorería de la Oficina General de Administración – OGA.
- 5.3 La OGA, a través del Director General de Administración autorizará la solicitud del gasto, así como los comprobantes de pago que sustentan el gasto.

5.4 Gastos atendibles

5.4.1 Son gastos atendibles con el FONDO los siguientes:

- a) Gastos por movilidad local para labores oficiales de conformidad con el **Anexo N° 01 - Recibo de Movilidad**.
- b) Compra de bienes menudos.
- c) Servicios menores para la atención de situaciones imprevistas o de emergencia.





- d) Excepcionalmente, gastos por servicios básicos, internet u otros gastos hasta un monto máximo que no supere (1/8) de la UIT vigente.
- e) Excepcionalmente el consumo de alimentos (refrigerios) para reuniones de trabajo eventuales, los cuales deberán estar autorizados por la Secretaría General, el Director de la OGA y justificados por el Director del órgano solicitante.
- f) Arreglos florales para actos oficiales.
- g) Viáticos no programados y/o urgentes, cumpliendo los requisitos detallados en el literal d) del numeral 6.6.5 de la presente Directiva.
- h) Tasas por trámites, servicios públicos, gastos notariales y gastos bancarios.

5.4.2 No son gastos atendibles con el FONDO aquellos conceptos que no se encuentran contemplados en el numeral 5.4.1 de la presente; salvo autorización del Director General de la OGA.

5.4.3 El monto máximo para cada adquisición con cargo al FONDO no debe exceder del veinte por ciento (20%) de la UIT vigente.

5.4.4 Excepcionalmente, para los casos que por razones justificadas requieran ser atendidos con montos mayores a lo señalado en el párrafo precedente, se efectuará previa autorización del Director General de la OGA, teniendo en consideración los criterios previstos en el numeral 5.1 de la presente.

5.4.5 Para gastos realizados en zonas rurales donde no sea posible obtener comprobantes de pago, el RINDENTE deberá adjuntar un informe sustentatorio, con la conformidad del Director a cargo del órgano correspondiente para ser considerado como sustento del gasto en la declaración jurada: **Anexo N° 02**, hasta un máximo del 10% de una UIT vigente.

VI. MECÁNICA OPERATIVA

6.1 De la Apertura del Fondo para Caja Chica

6.1.1 El FONDO se constituye, a propuesta de la Oficina de Tesorería, mediante Resolución Directoral de la OGA en la cual se señala la dependencia a la que se asigna, la designación o sustitución del titular y suplente como responsables de la administración del FONDO, el monto total y el monto máximo de adquisición de bienes y servicios, que no debe exceder del veinte por ciento (20%) de la Unidad Impositiva Tributaria – UIT vigente, la fuente de financiamiento, las asignaciones específicas del gasto, entre otros aspectos.

6.1.2 Para la apertura del FONDO, la Oficina de Tesorería solicita la Certificación de Crédito Presupuestario a la Oficina de Presupuesto de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto - OPP, señalando la cadena funcional programática, fuente de financiamiento, asignaciones específicas del gasto y el monto a certificarse.





6.1.3 Para constituir los recursos del FONDO necesariamente se otorgarán mediante cheque girado a nombre del responsable del mismo.

6.2 De la Rendición de Cuentas por Reposición y/o Liquidación

El responsable de la administración del FONDO, mediante el Formato del **Anexo N° 06**, presentará la rendición documentada de los gastos debidamente firmados por el servidor responsable de su administración y por el Director de la Oficina de Tesorería, a la Oficina de Contabilidad, para su revisión, registro y control, procediendo en caso de conformidad, a la reposición y/o liquidación según corresponda:



6.2.1 De la Reposición del Fondo para Caja Chica

Con el fin de mantener una permanente liquidez, el responsable del FONDO solicitará la reposición al momento de remitir la rendición cuando los gastos efectuados representen como mínimo el 20% y como máximo el 50% del monto constituido.

Para su atención el responsable del Fondo deberá verificar antes de remitir la rendición, que las específicas de gasto solicitadas se encuentren debidamente habilitadas; posterior a ello, la Oficina de Contabilidad revisará y dará conformidad a la rendición correspondiente, realizando la afectación presupuestal de los gastos efectuados de acuerdo a las normas vigentes.

El gasto mensual con cargo al FONDO no debe exceder de tres (03) veces el monto constituido, indistintamente del número de rendiciones documentadas que pudieran efectuarse en el mismo periodo. Los gastos se sustentarán con documentos que establecen las normas vigentes, ordenados cronológicamente y debidamente foliados.

La Oficina de Tesorería archivará la rendición y los documentos sustentatorios conjuntamente con el Comprobante de Pago materia de la reposición del FONDO.

6.2.2 De la Liquidación del Fondo para Caja Chica

La Liquidación del FONDO se efectuará el 31 de diciembre de cada año, devolviéndose al Tesoro Público el saldo no utilizado, conforme dispone la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y sus modificatorias.

6.3 Procedimiento para el uso del fondo

6.3.1 Siempre que se cumpla con las disposiciones establecidas en el numeral 5.4, la atención de gastos puede darse mediante las modalidades de adelanto y reembolso:

Para ambas modalidades los comprobantes de pago (facturas, boletas de venta, tickets, recibos por honorarios, etc.) que sustenten el gasto con cargo a la caja chica, deben ser emitidos a nombre de:





- “Ministerio de Agricultura y Riego”, o en sus siglas “MINAGRI”.
- RUC: 20131372931.
- Dirección: Av. Alameda El Corregidor N° 155 – La Molina, Lima.

Los comprobantes de pago deben cumplir los siguientes requisitos:

- a) Ser documentos originales.
- b) Su contenido debe ser legible.
- c) No debe tener enmendaduras, borrones y/o correcciones.
- d) No se aceptarán gastos con el concepto “por consumo”.
- e) Deben estar autorizados por la SUNAT.
- f) En el reverso del comprobante deberá contener lo siguiente:
 - Firma y número del Documento Nacional de Identidad (DNI) del RINDENTE.
 - Nombre, sello y firma del Director a cargo de la Unidad Orgánica que autoriza el gasto, según corresponda.
 - Nombre, V°B° y sello del almacén para los casos de bienes.
 - V°B° de la Oficina de Tesorería, en señal de que el referido gasto cumple con los requisitos descritos en la presente Directiva.

Cuando eventualmente se reciban comprobantes en moneda extranjera, para efectos de la conversión a soles, se debe tener cuenta el tipo de cambio de venta, reportado por la Superintendencia de Banca Seguros y AFP, a la fecha del pago.

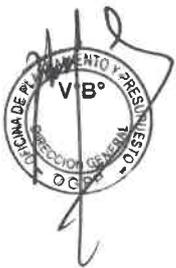
Cuando se realicen gastos por servicios mayores a los S/ 700.00 y/o S/ 1,500.00, deberán tener en cuenta las formalidades de la “Detracción”, “Retención de IGV”, “Retención de 4ta Categoría”, según corresponda.

Bajo responsabilidad del responsable del FONDO, cuando se realicen pagos cuyo comprobante de pago sean Recibos por Honorarios, deberán comunicar y/o remitir escaneado vía correo electrónico a la Oficina de Tesorería de la Sede Central en el mes de su emisión para su declaración ante la SUNAT.

6.3.1.1 Para la atención de gastos mediante adelanto:

- a) Las dependencias que tengan necesidad de adquirir un bien o servicio, deberán elaborar el Recibo Provisional, según Formato del **Anexo N° 04**.

Dicho Recibo Provisional, será pre numerado y estarán distribuidos por series para cada Dirección General u Órgano que se encuentre distante a la Sede Central, según el detalle:





PERÚ

Ministerio de Agricultura y Riego

Oficina de Tesorería

DEPENDENCIAS	SERIE
Oficina General de Administración y otras Oficinas (Sede la Molina)	001
Dirección General de Políticas Agrarias (Sede Yauyos)	002
Dirección General de Seguimiento y Evaluación de Políticas (Sede Yauyos)	003
Dirección General de Articulación Intergubernamental (Sede Yauyos)	004
Dirección General de Negocios Agrarios (Sede Yauyos)	005
Dirección General de Asuntos Ambientales Agrarios (Sede Yauyos)	006
Dirección General de Infraestructura Agraria y Riego (Sede Prescott)	007
Procuraduría Pública (Sede Magdalena)	008
Órgano de Control Institucional (Sede Yauyos)	009
Dirección General de Ganadería (Sede Yauyos)	010
Centro Educativo Inicial – CEI	011
Dirección General de Saneamiento de la Propiedad Agraria y Catastro Rural (Sede Yauyos)	012



- b) La autorización para el desembolso del Recibo Provisional debe contar con las siguientes firmas:

Abastecimiento: En el caso de compra de bienes, deberá firmar el encargado de almacén.

Funcionario: El funcionario de la Alta Dirección, Directores de los Órganos o Unidades Orgánicas del MINAGRI.

Tesorería: El Director de la Oficina de Tesorería, quien firma en todos los casos, certificando la procedencia del gasto.

Administración: El Director General de la OGA, autoriza la solicitud del gasto, así como los comprobantes de pago que sustentan el gasto.

Rindente: Todo servidor público con independencia de su régimen laboral o contractual que recibe el dinero del FONDO, debe firmar en señal de conformidad.



- c) Cuando el gasto o la comisión de servicio no se realiza, el RINDENTE es responsable de devolver el dinero en un plazo no mayor a 24 horas de efectuada la entrega; y, cuando el gasto se realiza, debe efectuar la rendición dentro de las 48 horas contados a partir de la fecha de recepción del dinero.

- d) En caso de viáticos no programados, excepcionalmente se otorgará la provisión de fondos mediante Recibo Provisional, para lo cual se acompañará la solicitud de





viáticos. Dicha provisión será autorizada por el Director General de la OGA.

- e) De existir devolución del importe entregado mediante el Recibo Provisional, el RINDENTE tiene la obligación de devolver dicho importe al responsable del FONDO.
- f) La Oficina de Contabilidad a través del Control Previo, revisará los documentos sustentatorios de gastos. De existir observaciones, coordinará con el responsable del FONDO a fin de que proceda a subsanarlas en un plazo máximo de cuarenta y ocho (48) horas. De no ser reconocido el gasto, el RINDENTE deberá devolver el importe no sustentado al responsable de la administración del FONDO.
- g) El responsable del FONDO deberá consignar el sello con la palabra "PAGADO" en cada comprobante rendido, para evitar duplicidad de su uso.
- h) Cuando el RINDENTE no cumpla con la rendición del Recibo Provisional dentro del plazo establecido, el responsable de la administración del FONDO informará al Director de la Oficina de Tesorería, quien comunicará a la Oficina General de Gestión de Recursos Humanos, la relación de los servidores civiles que incumplieron con la rendición del fondo, para que se evalúe si la Secretaría Técnica de los Órganos Instructores del Procedimiento Administrativo Disciplinario del MINAGRI realice la pre-calificación de conformidad con lo previsto en la Ley N° 30057, Ley del Servicio Civil y su Reglamento General aprobado por Decreto Supremo N° 040-2014-PCM.



6.3.1.2 Para la atención de gastos mediante reembolso:

- a) Los funcionarios y/o servidores de los Órganos requirentes que hayan realizado gastos utilizando fondos propios, podrán solicitar reembolso; siempre y cuando el comprobante de pago tenga una antigüedad no mayor a treinta (30) días calendario luego de haber efectuado el gasto.
- b) El comisionado es responsable de solicitar el reembolso en efectivo para movilidad local el mismo día que sale de comisión o dentro de las noventa y seis (96) horas siguientes de culminada la actividad, de lo contrario no será reembolsado.

6.3.2 Para la atención de gastos por movilidad local:

- a) La entrega de dinero en efectivo para gastos de movilidad local por comisión de servicios, serán atendibles a través del FONDO, utilizando el Formato del **Anexo N° 02** "Recibo de Movilidad", reconociéndose como montos máximos los que se





PERÚ

Ministerio
de Agricultura y Riego

Oficina de Tesorería

detallan en el "Tarifario de Asignación de Movilidad" del **Anexo N° 03**.

Luego de culminada la comisión de servicio, deberá de utilizarse (salvo excepción justificada) el servicio de transporte público, reconociéndose el importe de tres y 00/100 soles (S/ 3.00) cuando utilice una ruta; y, de cinco y 00/100 soles (S/ 5.00) cuando utilice dos rutas.

El Recibo de Movilidad será pre numerado y distribuido por series para cada Dirección General u Órgano que se encuentre distante a la sede central; la utilización de la serie será conforme se utiliza para los recibos provisionales (numeral 6.6.7, literal a.)

- b) El reembolso de movilidad por labores realizadas luego de cumplir la jornada laboral ordinaria, es de carácter excepcional y se efectuará luego de haber prestado algún apoyo oficial, urgente y con la justificación correspondiente, pasada las 21:00 horas. Para solicitar dicho reembolso se debe presentar el **Anexo N° 02** "Recibo de Movilidad" adjuntando el reporte de control de vigilancia y/o asistencia.
- c) Excepcionalmente, se podrá reembolsar gastos de movilidad por un importe mayor al consignado en el **Anexo N° 03** "Tarifario de Asignación de Movilidad", para lo cual se deberá presentar un comprobante de pago (Boleta de venta o Factura) emitido por la empresa que presto el servicio de movilidad a nombre del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO.

6.4 Mecanismos de Control

- 6.4.1 El responsable de la administración del FONDO, debe prever las medidas de seguridad que impidan la sustracción o deterioro del dinero en efectivo, manteniéndose en las cajas de seguridad.
- 6.4.2 El FONDO es objeto de arqueos diarios por parte del responsable de su administración; de arqueos inopinados y periódicos por las Oficinas de Contabilidad y/o Tesorería, quienes dejarán constancia en el Acta de Arqueo de Caja Chica, según **Anexo N° 05**, sin perjuicio de las acciones de fiscalización y control a cargo del Órgano de Control Institucional del MINAGRI.
- 6.4.3 Para la adquisición de repuestos y mantenimiento de las unidades vehiculares, el responsable del manejo del FONDO, deberá contar con la autorización del director (a) de la Oficina de Abastecimiento y Patrimonio del MINAGRI.
- 6.4.4 En caso de existir inconsistencias o irregularidades en el arqueo del FONDO, se remitirá a la OGA el informe detallando los hechos detectados, identificación de los presuntos responsables y la trasgresión normativa incurrida, para los fines pertinentes.
- 6.4.5 No se otorgarán nuevos fondos con Recibo Provisional si no se ha





rendido el recibo anterior bajo responsabilidad del Responsable de la Administración del FONDO.

6.4.6 En caso de robo del FONDO, el responsable de su administración deberá informar al Director de la Oficina de Tesorería y este a su vez al Director General de la OGA, adjuntando la denuncia policial en original, a fin de tramitar a través de la Oficina de Abastecimiento y Patrimonio el recupero del siniestro ante la compañía de seguros.



VII. RESPONSABILIDAD:

7.1 Corresponde a la OGA, en el marco de sus competencias, cumplir y hacer cumplir las disposiciones de la presente Directiva.

7.2 El responsable de la Administración del Fondo, los órganos y unidades orgánicas del MINAGRI, son responsables del cumplimiento de la presente Directiva.



VIII. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS:

8.1 Constituye falta, el incumplimiento de lo dispuesto en la presente Directiva por el responsable titular y suplente encargados del FONDO, así como de los funcionarios y servidores contratados bajo cualquier modalidad contractual, dando lugar a las sanciones correspondientes; sin perjuicio de la acción civil y/o penal a que hubiera lugar.

IX. FLUJOGRAMA:

Se presenta los siguientes flujogramas que permiten representar gráficamente la mecánica operativa normada en la presente Directiva en los aspectos esenciales:

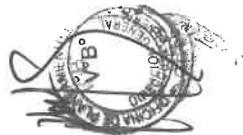
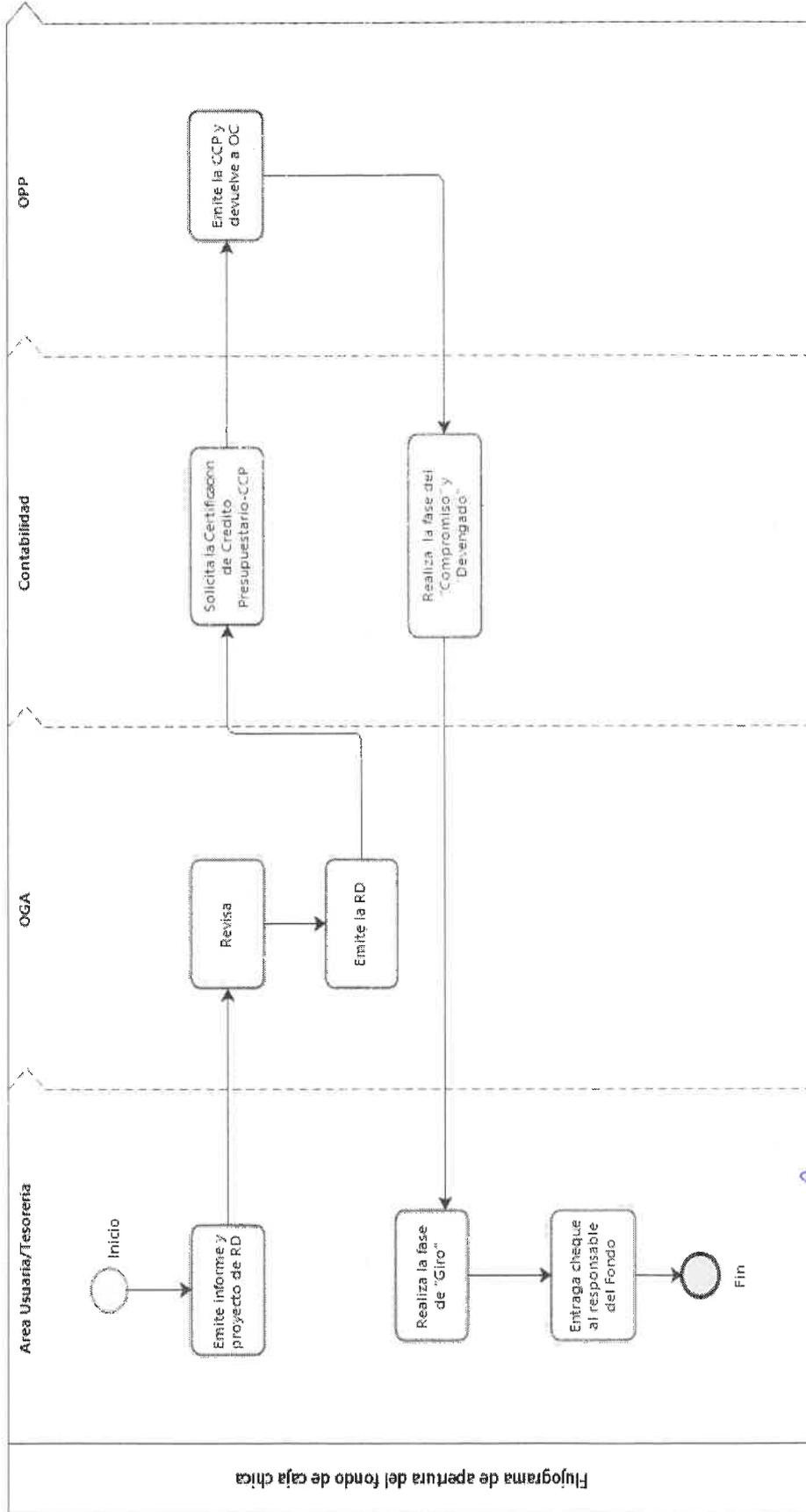
9.1 Flujograma de apertura del fondo de caja chica.

9.2 Flujograma de rendición de cuenta: Reposición y/o Liquidación

9.3 Flujograma de reembolso.

9.4 Flujograma por adelanto.



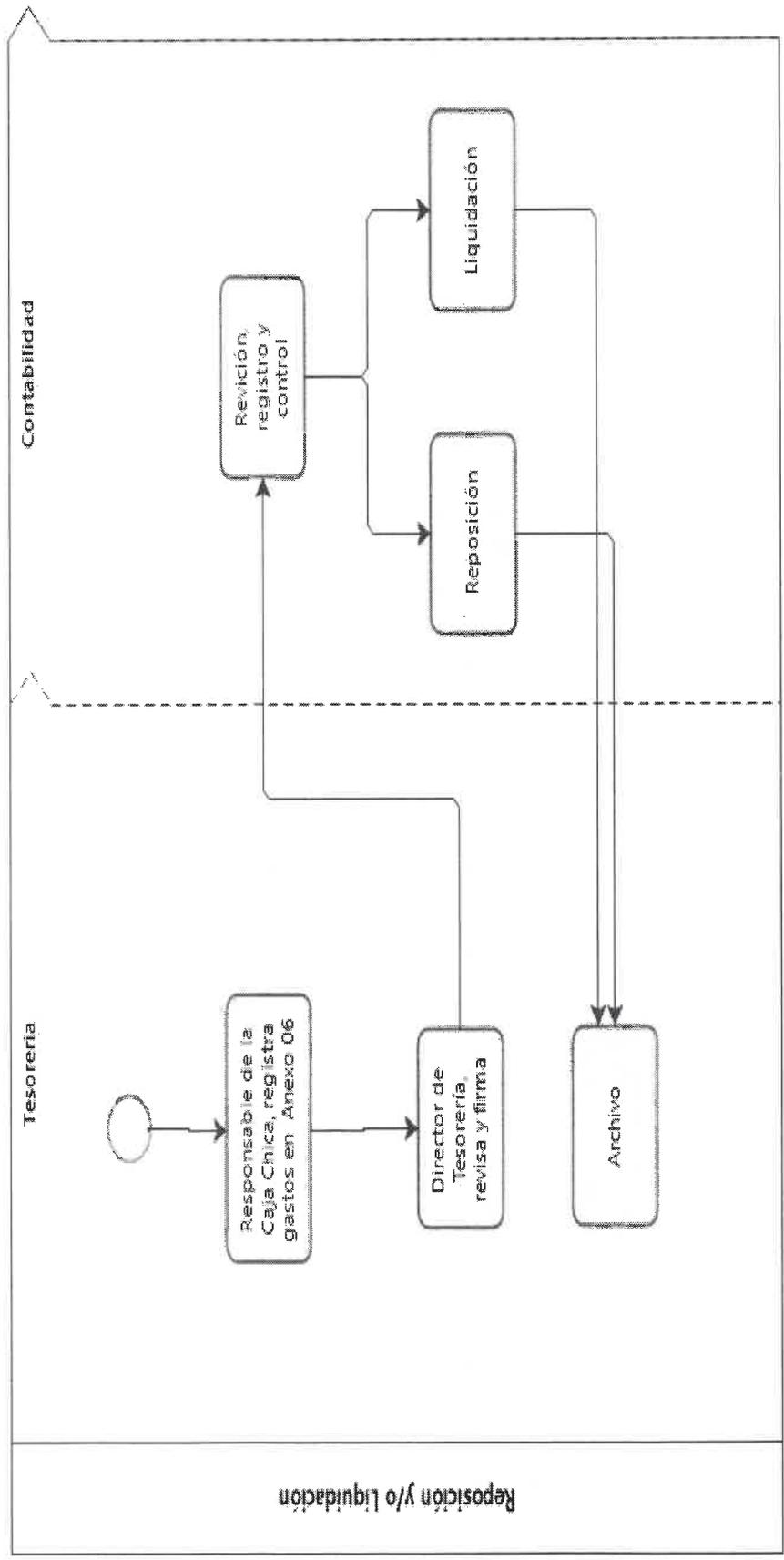




PERÚ

Ministerio de Agricultura y Riego

Oficina de Tesorería



[Handwritten signature]
 OFICINA DE PRESUPUESTO - U.G.O. GENERAL - P.B.
 DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO

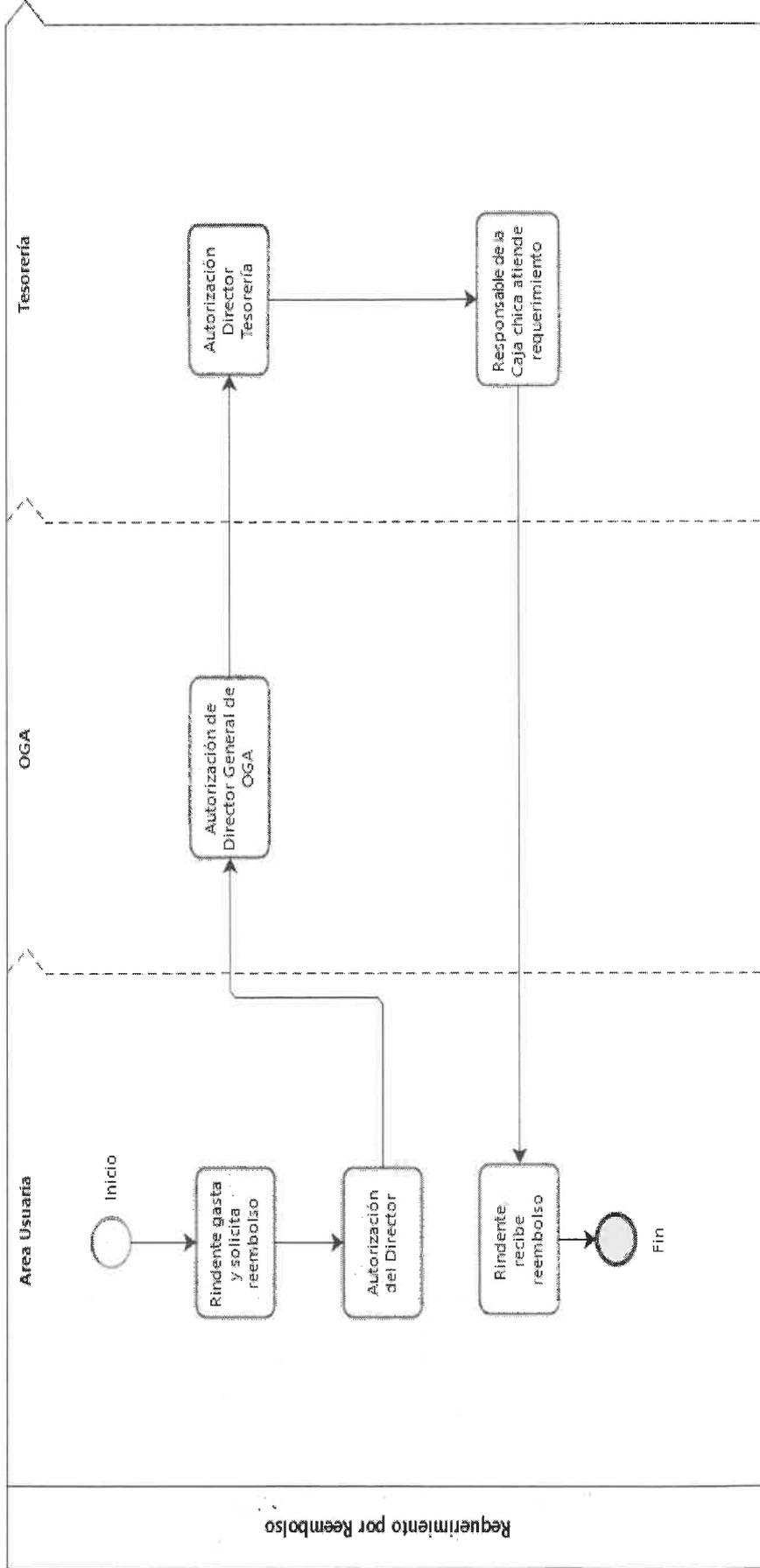
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO - S.0101
 OFICINA DE TESORERÍA
 DIRECTOR
 Daniel Ferrerondo Salazar

Oficina de Desarrollo Rural y Modernización
 VPBO
 NOVA
 DIRECTOR

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO
 Oficina General de Administración
 LIA Y LONZA INTIMA
 DIRECTORA GENERAL

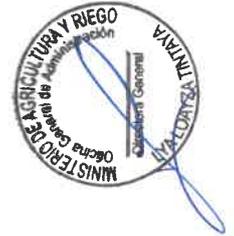
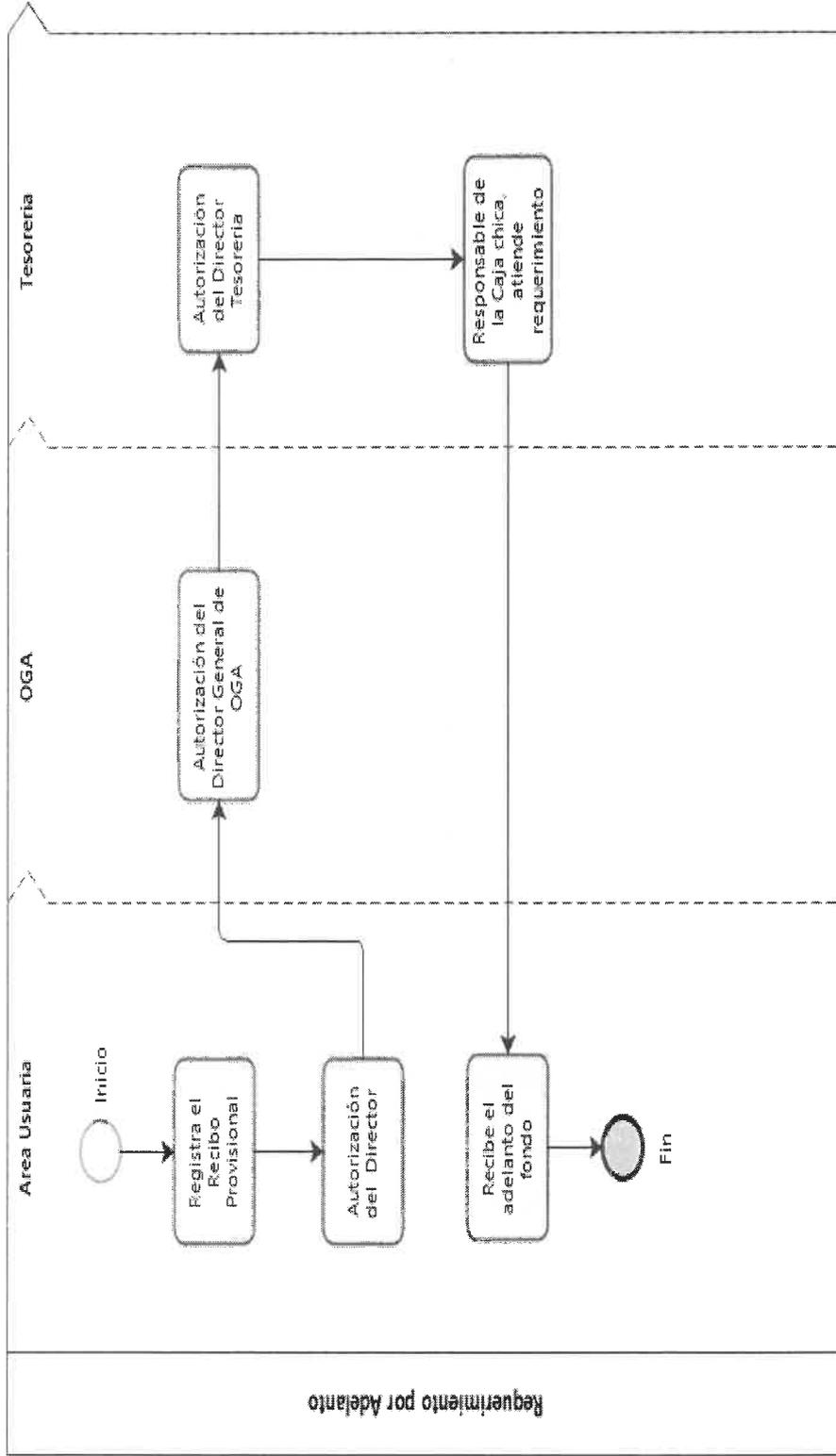
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO - P.0101
 CASTRO AQUÍE
 Director (e)
 Oficina de Control de Compras

brsagi
 brsagi
 brsagi



Revisado by







X. ANEXOS:

Anexo N° 1: Recibo de Movilidad.

Anexo N° 2: Declaración Jurada.

Anexo N° 3: Tarifario de Asignación de Movilidad.

Anexo N° 4: Recibo Provisional.

Anexo N° 5: Acta de Arqueo de Caja Chica.

Anexo N° 6: Reporte de Rendición Documentada.





ANEXO N° 01

RECIBO DE MOVILIDAD

SERIE	NÚMERO

MONTO EN NÚMEROS	MONTO EN LETRAS (SOLES)	FECHA
S/.		/ /

NOMBRE DEL RINDENTE	DEPENDENCIA	DNI

JUSTIFICACION Y/O DETALLE

Detalle:

IDA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
VUETA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
IDA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
VUETA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
IDA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
VUETA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
IDA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
VUETA	Desde:	Hasta:	Modalidad:	S/.
Total				S/.

FUNCIONARIO	AUTORIZACIONES		RECIBI CONFORME
	TESORERIA	ADMINISTRACION	RINDENTE

Notas: El rindente declara bajo juramento y sin coacción alguna, sobre la veracidad de los datos consignados Las Modalidades son: Taxi y Transporte Urbano Masivo –TUM.





ANEXO N° 02

DECLARACIÓN JURADA

Yo, identificado con DNI N° y prestando servicios en la del Ministerio de Agricultura y Riego, en aplicación del artículo 71° de la Directiva de Tesorería, aprobado por Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 y disposiciones complementarias;

DECLARO BAJO JURAMENTO

Haber efectuado gastos por los conceptos e importes siguientes:

Table with 4 columns: N° Orden, Fecha, Concepto, and Importe S/. It contains a 'Total S/.' row at the bottom.

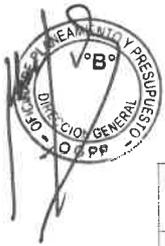


Table with 4 columns: FUNCIONARIO, TESORERIA, ADMINISTRACION, and RINDENTE. The first two columns are under the heading 'AUTORIZACIONES' and the last two under 'RECIBI CONFORME'.

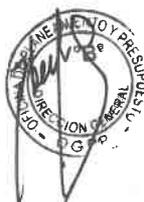




ANEXO Nº 03

TARIFARIO DE ASIGNACIÓN DE MOVILIDAD (EN NUEVOS SOLES)

Table with 55 columns (Nº DESTINO 1-54) and 55 rows (1-54). Each cell contains a numerical value representing the mobility assignment rate in new soles for a specific destination and row.





PERÚ

Ministerio de Agricultura y Riego

Oficina de Tesorería

ANEXO Nº 04

RECIBO PROVISIONAL

SERIE	NUMERO

MONTO EN NÚMEROS	MONTO EN LETRAS (SOLES)	FECHA
S/.		/ /

APELLIDOS Y NOMBRES DEL RINDENTE	DEPENDENCIA	DNI

CONCEPTO O DETALLE DEL GASTO A EFECTUAR

AUTORIZACIONES			RECIBI CONFORME
FUNCIONARIO	TESORERIA	ADMINISTRACION	RINDENTE

Nota: El presente Recibo Provisional debe ser rendido dentro de las 48 horas de recibido el efectivo por parte del responsable del Fondo de caja chica.





PERÚ

Ministerio de Agricultura y Riego

Oficina de Tesorería

ANEXO N° 05

ACTA DE ARQUEO DE CAJA CHICA

En la ciudad de _____, a las ____ horas del día ____ de _____ del _____, estando presente _____, representante de Control Previo de la Oficina de Contabilidad, se procedió a practicar el Arqueo de los Fondos de Caja Chica que se encuentra a cargo de _____, perteneciente a _____, obteniéndose el siguiente resultado:

FONDOS Y DOCUMENTOS RECONTADOS

Efectivo	S/.	_____
Vales provisionales	S/.	_____
Gastos definitivos	S/.	_____
Reembolsos en trámite	S/.	_____
	S/.	_____
TOTAL RECONTADO	S/.	_____
Fondos y documentos a recontar	S/.	_____
Sobrante (o faltante)	S/.	_____

Explicación de la diferencia: _____

El responsable de la Caja Chica, declara haber puesto a disposición del representante del área de Control Previo, para efectos del presente arqueo, todos los fondos y documentos sustentatorios bajo su responsabilidad, los mismos que fueron devueltos conformes.

Lima, _____ de _____ de _____



Responsable de la Caja chica

Responsable del Arqueo



