



## Resolución Directoral N° 0002-2010-INIA-OGA

VISTO: 26 ENE. 2010

El Oficio Múltiple N° 002-2010-INIA-OGA, sobre requerimiento para apertura del Fondo para Pagos en Efectivo, preparado por la Oficina de General de Administración del Instituto Nacional de Innovación Agraria – INIA;

### CONSIDERANDO:

Que, la Unidad Ejecutora 001 – Sede Central del Pliego 163 – Instituto Nacional de Innovación Agraria – INIA, requiere contar con un Fondo para Pagos en Efectivo que permita la adecuada atención de sus necesidades urgentes o imprevistas y de menor monto en bienes y servicios;

Que, el Artículo 35° de la Directiva de Tesorería aprobada por Resolución Directoral N° 0002-2007-EF/77.15, establece la constitución del Fondo para Pagos en Efectivo con **Recursos Ordinarios**, para la atención de gastos de menor cuantía de rápida cancelación que por sus características no puede ser debidamente programado para su pago mediante cheque;

Que, el Artículo 36° de la Directiva de Tesorería, señala que el Fondo para Pagos en Efectivo se sujeta a las Normas Generales de Tesorería 05 y 07 aprobadas por la Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15, y adicionalmente a las disposiciones establecidas en el mismo artículo, entre otras la referida apertura del Fondo para pagos en Efectivo, debe ser mediante Resolución del Director General de Administración o quien haga sus veces, en la misma oportunidad de su constitución;

De conformidad con el Reglamento de Organización y Funciones del Instituto Nacional de Innovación Agraria, aprobado por Decreto Supremo N° 031-2005-AG, la Directiva de Tesorería aprobada por Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15; y,

Con las visaciones del Director General de la Oficina de Asesoría Jurídica, del Director General de Investigación y Extensión Agraria, del Director General de Planificación y del encargado de la Oficina de Contabilidad;

**SE RESUELVE:**

**ARTICULO 1º.-** Aprobar la Directiva N° 002-2010-INIA-OGA "Normas y Procedimientos para la Ejecución del Fondo para Pagos en Efectivo, de la Unidad Ejecutora 001: Sede Central del Pliego 163: Instituto Nacional de Innovación Agraria – INIA", que consta de VIII Capítulos y 37 Artículos que forma parte integrante de la presente Resolución.

**ARTICULO 2º.-** Autorizar la apertura del Fondo para Pagos en Efectivo hasta por la suma de Veinticinco Mil Cuatrocientos Setentisiete y 00/100 NUEVOS SOLES (S/. 25,477.00), por la Fuente de Financiamiento Recursos ordinarios, de la Unidad Ejecutora 001: Sede Central, del Pliego 163: Instituto Nacional de Innovación Agraria – INIA, de acuerdo al detalle que en Anexo N° 1 forma parte integrante de la presente Resolución.

**ARTÍCULO 3º.-** Designar, como Responsable del manejo del fondo para pagos en Efectivo, autorizado en el artículo precedente, a los siguientes trabajadores:

Responsable : **Sra. CARMEN ROSA ACOSTA MAMANI**  
Cajera de la Oficina de Contabilidad  
de la Oficina General de Administración

MONTO ASIGNADO : **S/. 12,810.00**

Responsable : **Sra. TEODOCIA VICTORIA CRUZ ROMERO**  
Cajera Unidad Operativa DONOSO

MONTO ASIGNADO : **S/. 5,700.00**

Responsable : **Sr. RUTH BEATRIZ OLARTE PINO**  
Cajera Unidad Operativa ANDENES



## Resolución Directoral N° 0002-2010-INIA-06A

MONTO ASIGNADO : S/. 3,967.00

Responsable : **Sr. SANTOS LANDEO RUIZ**  
Cajero Unidad Operativa CANAAN

MONTO ASIGNADO : S/. 2,000.00

Responsable : **Sr. LUIS ANTONIO PACHAMANGO INGUIL**  
Cajero Unidad Operativa VISTA FLORIDA

MONTO ASIGNADO : S/. 1,000.00

**Artículo 4°.-** Considerar como gastos máximo para cada adquisición la suma de Trescientos y 00/100 Nuevos Soles (S/. 300.00).

**ARTICULO 5°.-** Las autorizaciones de gasto así como los procedimientos y plazos para su adecuada rendición de cuenta y para las reposiciones del Fondo, se efectuarán conforme a la Directiva aprobada en el artículo primero de la presente Resolución.

**ARTICULO 6°.-** Los gastos que se efectúen con cargo al fondo para Pagos en Efectivo autorizado por la presente Resolución, se efectuarán a la Cadena Funcional Programática correspondiente a cada Programa, Sub-Programa, Actividad y/o Proyecto integrante de la Unidad Ejecutora 001: Sede Central, detallados en el Anexo N° 1 a que se refiere el Artículo 2° de la presente Resolución.

**Regístrese y Comuníquese,**

INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGRARIA  
INIA

Lic. Adm. Luis A. Berrocal Landeo  
DIRECTOR GENERAL  
OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

01

INIA - SG  
ADM-DOCUMENTARIA

ANEXO N° 01

DE LA RESOLUCION DIRECTORAL N° 0002-2010-INIA-OGA  
APERTURA DEL FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 001-SEDE CENTRAL DEL PLIEGO 163-INIA  
DEL EJERCICIO FISCAL 2010 - RECURSOS ORDINARIOS

| Nº | DEPENDENCIA                                                       | PARTIDAS    |             |             |             |             |               |             |               |             |             |             |              |              |              |             | TOTAL  |               |
|----|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------|---------------|
|    |                                                                   | 2.3.1.1.1.1 | 2.3.1.3.1.1 | 2.3.1.5.1.2 | 2.3.1.5.2.1 | 2.3.1.5.3.1 | 2.3.1.99.1.99 | 2.3.1.5.4.1 | 2.3.1.5.99.99 | 2.3.2.1.2.1 | 2.3.2.1.2.2 | 2.3.2.4.1.5 | 2.3.2.4.1.99 | 2.3.1.11.1.5 | 2.3.2.1.2.99 | 2.3.2.7.3.2 |        | 2.3.2.7.11.99 |
| 01 | JEFATURA                                                          | 300.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | 200.00      | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 500.00        |
|    | 006 - 0007 - 1.000110 - 3000010 - 00001 (0007)                    |             |             |             |             |             |               |             |               |             |             |             |              |              |              |             |        |               |
|    | PLANIFICACION                                                     | 100.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | 50.00       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 100.00       | -.-.-       | 50.00  | 400.00        |
|    | 004 - 0005 - 1.061817 - 3002394 - 00001 - PLANIFICACION (0001)    | 50.00       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 60.00        | -.-.-       | 20.00  | 150.00        |
|    | 004 - 0005 - 1.061817 - 3002394 - 00002 - GESTION PRESUP (0002)   | 40.00       | -.-.-       | 40.00       | -.-.-       | 30.00       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 40.00        | -.-.-       | -.-.-  | 150.00        |
| 02 | 004 - 0005 - 1.061817 - 3002394 - 00003 - ACCIONES PLANE (0003)   | 15.00       | -.-.-       | 80.00       | -.-.-       | 15.00       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | 40.00  | 150.00        |
|    | 004 - 0005 - 1.061817 - 3002394 - 00004 - COORD.NEG.NAC.II (0004) | 20.00       | -.-.-       | 60.00       | -.-.-       | 15.00       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 40.00        | -.-.-       | -.-.-  | 150.00        |
|    | 004 - 0005 - 1.061817 - 3002394 - 00005 - PROYECTOS Y EST (0005)  |             |             |             |             |             |               | 15.00       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 150.00        |
|    | D.G.I.A.                                                          | 150.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | 50.00         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | 50.00        | -.-.-        | 50.00        | -.-.-       | -.-.-  | 450.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094669 - 3000534 - 00001 - DIRECCION (0030)        | 50.00       | -.-.-       | 50.00       | -.-.-       | -.-.-       | 50.00         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | 50.00        | -.-.-        | 50.00        | -.-.-       | -.-.-  | 303.00        |
| 03 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3207773 - 00001 - PROD. PROMISORI (0165)  | 50.00       | -.-.-       | 50.00       | -.-.-       | -.-.-       | 50.00         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | 50.00       | -.-.-        | 50.00        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 300.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094669 - 3207774 - 00001 - CAMBIO CLIMATIC (0166)  | 200.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | 50.00         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | 50.00       | -.-.-        | 50.00        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 500.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094669 - 3207775 - 00001 - PROD. BASICOS (0167)    | 300.00      | 300.00      | 150.00      | 250.00      | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | 50.00        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 1,000.00      |
|    | 009 - 0017 - 1.094961 - 3167033 - 00001 REG. PAPA NATIVA (0184)   | 200.00      | 200.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 800.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094961 - 3167038 - 00001 BIOTECNOLOGIA (0186)      |             |             |             |             |             |               |             | 400.00        | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  |               |
| 04 | ASESORIA JURIDICA                                                 | 1,200.00    | -.-.-       | 720.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 360.00       | -.-.-       | -.-.-  | 3,000.00      |
|    | 006 - 0008 - 1.061818 - 3000170 - 00001 (0019)                    |             |             |             |             |             |               |             |               |             |             |             |              |              |              |             |        |               |
| 05 | CONTROL INTERNO                                                   | 801.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | 670.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 619.00       | 670.00      | -.-.-  | 2,760.00      |
|    | 006 - 0008 - 1.000485 - 3000006 - 00001 (0018)                    |             |             |             |             |             |               |             |               |             |             |             |              |              |              |             |        |               |
| 06 | ADMINISTRACION                                                    | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 0.00          |
|    | 006 - 0008 - 1.000267 - 300693 - 00036 - OGA (0013)               | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 0.00          |
|    | 006 - 0008 - 1.000267 - 300693 - 00004 - REC. HUMANOS (0011)      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 0.00          |
|    | 006 - 0008 - 1.000267 - 300693 - 00005 - LOGIST. (0012)           | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 0.00          |
|    | 006 - 0008 - 1.000267 - 300693 - 00003 - TESORERIA (0010)         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 0.00          |
| 07 | 006 - 0008 - 1.000267 - 300693 - 00002 - OC (0009)                | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-        | -.-.-       | -.-.-  | 0.00          |
|    | D.G.E.A.                                                          | 120.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | 50.00       | 80.00       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 100.00       | -.-.-       | 100.00 | 550.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094669 - 3000534 - 00001 - DIRECCION (0030)        | 120.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | 50.00       | 80.00       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 100.00       | -.-.-       | 100.00 | 550.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094669 - 3167000 - 00001 - PROD. SEMILLAS (0033)   | 120.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | 50.00       | 80.00       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 100.00       | -.-.-       | 100.00 | 550.00        |
|    | 009 - 0017 - 1.094669 - 3207774 - 00001 - CAMBIO CLIMATIC (0166)  | 120.00      | -.-.-       | 100.00      | -.-.-       | -.-.-       | -.-.-         | -.-.-       | -.-.-         | 50.00       | 80.00       | -.-.-       | -.-.-        | -.-.-        | 100.00       | -.-.-       | 100.00 | 550.00        |
|    | TOTAL GENERAL S/                                                  | 3,956.00    | 500.00      | 1,850.00    | 250.00      | 1,000.00    | 200.00        | 15.00       | 400.00        | 870.00      | 320.00      | 50.00       | 200.00       | 200.00       | 1,819.00     | 670.00      | 510.00 | 12,810.00     |



ANEXO N° 01

DE LA RESOLUCION DIRECTORAL N° 0002-2010-INIA-OGA  
 APERTURA DEL FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 001-SEDE CENTRAL DEL PLIEGO 163-INIA  
 DEL EJERCICIO FISCAL 2010 - RECURSOS ORDINARIOS

| N° | DEPENDENCIA                                                         | PARTIDAS        |               |               |               |               |               |               |               |               |               | TOTAL           |
|----|---------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|    |                                                                     | 2.3.2.1.2.99    | 2.3.1.3.1.1   | 2.3.1.1.1.1   | 2.3.1.99.1.99 | 2.3.2.1.2.1   | 2.3.1.5.3.1   | 2.3.2.4.1.3   | 2.3.1.6.1.1   | 2.3.2.4.1.99  | 2.3.1.5.1.2   |                 |
| 01 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00001 GESTION ADMINISTR (0104)    | 210.00          | 50.00         | 100.00        | 200.00        | 100.00        | 100.00        | 100.00        | 100.00        | 200.00        | 200.00        | 1,360.00        |
| 02 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00002 INV. TRANSF. PROD. I (0105) | 600.00          | 250.00        | 350.00        | 300.00        | 150.00        | 150.00        | 50.00         | 200.00        | 250.00        | 150.00        | 2,450.00        |
| 03 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00004 PROD. PROM. PRIOR (0107)    | 100.00          | -             | 100.00        | 100.00        | 40.00         | -             | -             | -             | -             | -             | 340.00          |
| 04 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00006 PROD. DE SEMILLAS (0108)    | 100.00          | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 100.00        | 500.00          |
| 05 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00007 PROD. DE PLANTON (0109)     | 50.00           | -             | -             | -             | -             | -             | -             | -             | 50.00         | 50.00         | 200.00          |
| 06 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00009 CONS. CAR. GERMOF (0111)    | 100.00          | -             | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 50.00         | 500.00          |
| 07 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201389 - 00010 DES. BIOTECNOLOG (0112)     | 100.00          | -             | -             | 50.00         | 50.00         | 50.00         | -             | -             | 50.00         | 50.00         | 350.00          |
|    | <b>TOTAL GENERAL S/.</b>                                            | <b>1,260.00</b> | <b>350.00</b> | <b>650.00</b> | <b>750.00</b> | <b>440.00</b> | <b>400.00</b> | <b>250.00</b> | <b>400.00</b> | <b>650.00</b> | <b>550.00</b> | <b>5,700.00</b> |



## ANEXO N° 01

DE LA RESOLUCION DIRECTORAL N° 0002-2010-INIA-OGA  
 APERTURA DEL FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 001-SEDE CENTRAL DEL PLIEGO 163-INIA  
 DEL EJERCICIO FISCAL 2010 - RECURSOS ORDINARIOS

| N° | DEPENDENCIA       | PARTIDAS    |             |             |             |             |             |              |               |             |               | TOTAL    |
|----|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|-------------|---------------|----------|
|    |                   | 2.3.1.1.1.1 | 2.3.1.1.1.2 | 2.3.1.3.1.1 | 2.3.1.3.1.3 | 2.3.1.5.1.2 | 2.3.1.5.3.1 | 2.3.1.10.1.2 | 2.3.1.99.1.99 | 2.3.2.1.2.1 | 2.3.2.7.11.99 |          |
| 01 | U.O. ANDENES      |             |             | 200.00      | 100.00      | 300.00      | 50.00       |              |               |             | 150.00        | 650.00   |
| 02 |                   |             |             | 100.00      | 50.00       | 150.00      | -.-         |              |               |             | 200.00        | 450.00   |
| 03 |                   | 200.00      |             | 100.00      | 50.00       | 150.00      | -.-         |              |               |             | 100.00        | 700.00   |
| 04 |                   | 100.00      |             | 100.00      |             | 200.00      | 50.00       |              | 100.00        |             |               | 650.00   |
| 05 |                   |             |             | 200.00      |             | 200.00      | -.-         | 217.00       |               |             |               | 400.00   |
| 06 |                   |             |             | -.-         |             | -.-         | -.-         |              |               |             |               | 217.00   |
| 07 |                   |             | 250.00      |             |             | -.-         | -.-         |              |               |             |               | 250.00   |
| 08 |                   |             |             | 50.00       | 100.00      | 200.00      | -.-         |              | 100.00        | 100.00      |               | 650.00   |
|    | TOTAL GENERAL S/. | 300.00      | 250.00      | 750.00      | 300.00      | 1,200.00    | 100.00      | 217.00       | 200.00        | 100.00      | 550.00        | 3,967.00 |



ANEXO N° 01

DE LA RESOLUCION DIRECTORAL N° 0002-2010-INIA-OGA  
 APERTURA DEL FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 001-SEDE CENTRAL DEL PLIEGO 163-INIA  
 DEL EJERCICIO FISCAL 2010 - RECURSOS ORDINARIOS

| N° | DEPENDENCIA                                                         | PARTIDAS      |               |               |               |               | TOTAL           |
|----|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
|    |                                                                     | 2.3.1.3.1.3   | 2.3.1.6.1.1   | 2.3.2.1.2.2   | 2.3.2.2.3.1   | 2.3.2.4.1.3   |                 |
| 01 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201381 - 00001 GESTION ADMINISTRATI (0042) | 208.57        | 300.00        | 200.00        | 181.43        | - . -         | 890.00          |
| 02 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201381 - 00002 INV. TRANS.PROD.B. (0043)   | - . -         | - . -         | 100.00        | - . -         | 330.00        | 430.00          |
| 03 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201381 - 00004 INV. TRANS.PROD.E. (0044)   | - . -         | - . -         | 100.00        | - . -         | 130.00        | 230.00          |
| 04 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201381 - 00005 PROD. PROMIS.PRIC (0045)    | - . -         | - . -         | 100.00        | - . -         | 200.00        | 300.00          |
| 05 | 009 - 0017 - 1.094669 - 3201381 - 00006 PROD. DE SEMILLAS (0046)    | - . -         | - . -         | - . -         | - . -         | 150.00        | 150.00          |
|    | <b>TOTAL GENERAL S/.</b>                                            | <b>208.57</b> | <b>300.00</b> | <b>500.00</b> | <b>181.43</b> | <b>810.00</b> | <b>2,000.00</b> |



ANEXO N° 01

DE LA RESOLUCION DIRECTORAL N° 0002-2010-INIA-OGA  
 APERTURA DEL FONDO PARA PAGOS EN EFECTIVO DE LA UNIDAD EJECUTORA 001-SEDE CENTRAL DEL PLIEGO 163-INIA  
 DEL EJERCICIO FISCAL 2010 - RECURSOS ORDINARIOS

| N° | DEPENDENCIA                                                                           | PARTIDAS    |             |             |             |             |              |             |             |             |             |               | TOTAL                    |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------------------|
|    |                                                                                       | 2.3.1.3.1.1 | 2.3.1.3.1.3 | 2.3.1.5.1.1 | 2.3.1.5.1.2 | 2.3.1.6.1.1 | 2.3.2.1.2.99 | 2.3.2.2.3.1 | 2.3.2.2.4.4 | 2.3.2.4.1.3 | 2.3.2.4.1.5 | 2.3.2.7.11.99 |                          |
| 01 | U.O VISTA FLORIDA<br>009 - 0017 - 1.094669 - 3201380 - 00001 - GEST. ADMINISTR (0034) | 50.00       | 50.00       | 150.00      | 100.00      | 100.00      | 150.00       | 50.00       | 100.00      | 100.00      | 50.00       | 100.00        | 1,000.00<br>0.00<br>0.00 |
|    | TOTAL GENERAL S/.                                                                     | 50.00       | 50.00       | 150.00      | 100.00      | 100.00      | 150.00       | 50.00       | 100.00      | 100.00      | 50.00       | 100.00        | 1,000.00                 |



## DIRECTIVA N° 0002 -2010-INIA-OGA

### NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN DEL FONDO FIJO PARA PAGOS EN EFECTIVO EN EL AÑO 2010, DE LA UNIDAD EJECUTORA 001: SEDE CENTRAL DEL PLIEGO 163: INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN Y AGRARIA – INIA

#### **CAPITULO I** **FINALIDAD**

**ARTICULO 1º.-** Establecer un Fondo para Pagos en Efectivo constituido por dinero en efectivo de la Fuente de Financiamiento **Recursos Ordinarios**, para la atención de gastos urgentes de menor cuantía en bienes y servicios de acuerdo a las necesidades de la Institución.

#### **CAPITULO II** **OBJETIVO**

**ARTÍCULO 2º.-** Normar los procedimientos para la adecuada administración uso y Control del Fondo para Pagos en Efectivo de la Sede Central del INIA.

#### **CAPITULO III** **ALCANCE**

**ARTÍCULO 3º.-** Las disposiciones contenidas en la presente Directiva comprende a todo el personal de la Unidad Ejecutora 001: Sede Central del Pliego 163: Instituto Nacional de Innovación Agraria, que sea designado como responsable y/o encargado del manejo del Fondo para Pagos en Efectivo, así como al personal permanente o contratado bajo cualquier modalidad que recibe dinero en efectivo del referido Fondo.

#### **CAPITULO IV** **BASE LEGAL**

**ARTÍCULO 4º.-** La aplicación de la presente Directiva se sujetará a lo dispuesto en las siguientes normas legales:

- 4.1 Ley N° 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, y modificatorias.
- 4.5 Ley N° 29465 "Ley de Presupuesto del Sector Público – 2010

- 4.5 Ley N° 28693 "Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, y modificatorias.
- 4.5 Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, y modificatorias.
- 4.5 Decreto Legislativo N° 1017 Ley de Contrataciones del Estado.
- 4.5 Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15 que aprueba las Normas Generales del Sistema de Tesorería

NGT N° 05 Uso del Fondo Fijo para Pagos en Efectivo

NGT N° 07 Reposición oportuna del Fondo para Pagos en Efectivo y del Fondo para Caja Chica.

- 4.5 Resolución de Contraloría N° 072-98-CG Normas de Control Interno para el Sector Público y sus modificatorias.
- 4.8 Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 que aprueba la Directiva de Tesorería.
- 4.9 Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT "Reglamento de Comprobante de Pago y sus Modificatorias".
- 4.10 Resolución Directoral N° 043-2009-EF/76.01 que aprueba la Directiva N° 005-2009-EF/760/ – Directiva para la Ejecución Presupuestaria, clasificadores y maestro de clasificador de Ingresos y Financiamiento para el Año Fiscal 2010.
- 4.10 Decreto Supremo N° 184-2008-EF Reglamento del Decreto Legislativo N° 1017 que aprobó la Ley de Contrataciones del Estado.

## CAPITULO V PROCEDIMIENTOS

### DE LA APERTURA DEL FONDO:

**ARTÍCULO 5°.-** Por Resolución Directoral la Oficina de Administración autorizará la apertura del Fondo para Pagos en Efectivo, establecer el monto general total del mismo, los límites de ejecución para cada adquisición y designará al personal responsable y/o encargado del mismo.

**ARTICULO 6º.-** El Fondo para Pagos en Efectivo estará a cargo de un responsable por cada Dependencia autorizada, a nombre de quien se girarán los cheques para su constitución o reposición.

#### DE LA UTILIZACIÓN DEL FONDO:

**ARTICULO 7º.-** La utilización del fondo para Pagos en Efectivo, se sujetará a lo establecido en las normas Generales de Tesorería (NGT) N° 05 y N° 07 aprobadas por Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15, en la Directiva de Tesorería aprobada por Resolución Directoral que autoriza su apertura.

**ARTÍCULO 8º.-** El Fondo será destinado para la atención de los gastos urgentes de los Programas, Sub-programas, Actividades y/o Proyectos detallados en el Anexo N° 1, de la Resolución Directoral que autoriza su apertura.

**ARTICULO 9.-** El Fondo para Pagos en Efectivo solo podrá ser destinado para la atención de gastos de menor cuantía y de rápida cancelación que requieran las Dependencias o Anexos expresamente autorizados, en la medida que responda a requerimientos urgentes que no puedan ser programados oportunamente para efectos de pago mediante cheque por la Oficina de Administración o que por su naturaleza no ameriten el giro de cheques específicos.

**ARTICULOS 10º.-** El Fondo para Pagos en Efectivo podrá ser utilizado únicamente en las específicas del gasto autorizadas en el Anexo N° 1 de la Resolución Directoral que autorizó su apertura.

**ARTICULO 11º.-** El monto máximo para cada contratación de bienes y servicios considerado como gasto de menor cuantía, será establecido en la Resolución Directoral que autoriza la apertura del Fondo. Excepcionalmente, dicho monto podrá ser mayor previa autorización expresa del Director General de Administración y por causas debidamente justificadas, hasta el límite de una Unidad Impositiva Tributaria.

**ARTICULO 12º.-** Está prohibido el fraccionamiento para pagar una misma adquisición, así como utilizar el Fondo para atender gastos diferentes para los que fueron otorgados o en Específicas del Gastos autorizadas en la presente Directiva, bajo responsabilidad del funcionario o servidor rindente.

#### DEL CONTROL Y AFECTACIÓN:

**ARTICULO 13º.-** La Oficina General de Administración, a través del área de Control Previo de la Oficina de Contabilidad, fiscalizará el uso del Fondo para Pagos en Efectivo aplicando los Procedimientos de Pago y las Normas Generales del Sistema de Tesorería, establecidos

por la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, así como las normas del Sistema de Control establecidas por la Contraloría General de la República.

**ARTÍCULO 14º.-** El área de Contabilidad será la encargada de realizar la afectación presupuestal y patrimonial de los gastos efectuados, de acuerdo a las normas legales vigentes emitidas por los Órganos Rectores de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad.

**ARTÍCULO 15º.-** Los servidores que podrán solicitar gastos con cargo al Fondo para Pagos en Efectivo, serán los autorizados por los Jefes de las Dependencias detalladas en el Anexo 1 de la Resolución Directoral que autoriza su apertura.

**ARTÍCULO 16º.-** Los gastos deberán ser solicitados mediante "**Recibo Provisional**" debidamente visado por el Jefe de la Dependencia autorizada, en el que se consignará el nombre del servidor rindente y el monto requerido por cada específica del gasto.

**ARTÍCULO 17º.-** Los Fondos en efectivo serán entregados al servidor rindente, previa visación del encargado de la Oficina de Contabilidad, Tesorero y del Director General de la Oficina General de Administración. La autorización será previa a la ejecución del gasto.

#### DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS:

**ARTÍCULO 18º.-** El rindente, dentro de las cuarenta y ocho (48) horas de recibido el efectivo del Fondo, deberá rendir cuenta documentada de su utilización en el formato aprobado para tal efecto, a la Oficina General de Administración, adjuntando los documentos sustentatorios del gasto y de ser el caso, el recibo de caja por devolución al Fondo del monto no utilizado. La Oficina General de Administración derivará la documentación a la Oficina de Contabilidad para su revisión y trámite respectivo, estando sujeta la rendición a la conformidad del área de Control Previo.

**ARTÍCULO 19º.-** El responsable del manejo del Fondo para Pagos en Efectivo, deberá rendir cuenta documentada de la utilización del Fondo a la Oficina General de Administración, en el formato que para el caso se utilice.

**ARTÍCULO 20º.-** A fin de mantener una permanente liquidez, el responsable del manejo del Fondo deberá solicitar su renovación cuando los gastos efectuados representen como mínimo el 25% y como máximo el 40% del monto total establecido.

**ARTÍCULO 21º.-** El formato de Rendición del Fondo para Pagos en Efectivo, para la reposición del mismo, será firmado por el servidor responsable del manejo del Fondo, el Tesorero y Control Previo.

**ARTÍCULO 22º.-** Los comprobantes de pago o documentos que sustentan el gasto, a la rendición de cuenta, deberán reunir los requisitos establecidos por la Superintendencia

Nacional de Administración Tributaria. Excepcionalmente y en casos debidamente justificados y autorizados, será de aplicación lo previsto en el artículo 71º de la Directiva de Tesorería aprobada con la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, mediante la presentación de la "Declaración Jurada"

**ARTICULO 23.-** Los comprobantes de pago o documentos que sustentan el gasto, deberán ser visados por el servidor rindente y por el Jefe de la Dependencia que autorizó el gasto, debiendo anotarse la justificación de la actividad realizada al reverso de los mismos o en la hoja en la cual se endosan dichos documentos.

**ARTICULO 24º.-** La Declaración Jurada que se presenta como sustento deberá detallar los conceptos del gasto. En el caso de gastos por comisión de Servicios deberá consignar los lugares o destinos de la comisión.

**ARTICULO 25º.-** En las facturas, boletas de venta y tickets de máquinas registradoras emitidos por las estaciones de servicio por adquisición de combustibles, carburantes y lubricantes, deberá consignarse obligatoriamente el número de placa del vehículo abastecido en el reverso de éstos, la firma, post-firma y número del D. N. I. del conductor del vehículo correspondiente.

**ARTICULO 26º.-** En toda la documentación sustentatoria de gastos efectuados con cargo al Fondo, el encargado de su manejo deberá estampar el sello "PAGADO" verificado que el reverso cuente con la firma y post-firma del funcionario o servidor que recepcionó el bien o servicio, además de los requisitos establecidos en los artículos precedentes.

#### DE LA RECEPCIÓN DEL FONDO:

**ARTICULO 27º.-** Las solicitudes de reposición del Fondo para Pagos en Efectivo serán dirigidas a la Oficina General de Administración, pormenorizando el gasto en el formulario de rendición y acompañando los documentos originales que sustentan los gastos efectuados debidamente autorizados.

**ARTICULO 28º.-** La reposición del Fondo para Pagos en Efectivo será autorizada por la Oficina General de Administración y atendida de acuerdo a la programación mensual aprobada mediante el Calendario de Pago del respectivo mes, en un plazo que no excederá de cinco (05) días hábiles de revisada y encontrada conforme la documentación por parte del área de Control Previo de la Oficina de Contabilidad.

**ARTICULO 29º.-** La Oficina de Contabilidad podrá girar cheques para la reposición del Fondo durante el mes, hasta tres (03) veces el monto establecido para el Fondo para Pagos en Efectivo, indistintamente del número de rendiciones documentadas que pudieran efectuarse en dicho período.

## **MECANISMOS DE CONTROL:**

**ARTICULO 30°.-** La Unidad de Contabilidad queda encargada de supervisar el Fondo para Pagos en Efectivo mediante arqueos inopinados, levantándose un Acta en el formato que para el caso se utiliza.

**ARTICULO 31°.-** En el Acta de Arqueo que se practique se detallará la conformidad o disconformidad del mismo, debiendo ser firmada por el representante de la Oficina de Contabilidad que efectuó el arqueo y el responsable del manejo del Fondo.

**ARTICULO 32°.-** La Oficina de Contabilidad comunicará por escrito a la Oficina General de Administración sobre el resultado de los arqueos sorpresivos efectuados, recomendando las medidas correctivas a implementarse de ser el caso.

**ARTICULO 33°.-** Los arqueos inopinados a que se refiere el artículo 31° de la presente Directiva se efectuarán con una frecuencia no menor de una vez al mes, sin perjuicio de las acciones de fiscalización y control que sean de competencia de la Oficina de Control Institucional del INIA.

## **CAPITULO VI** **DISPOSICIÓN FINAL**

**ARTICULO 34°.-** La Oficina de Tesorería no entregará fondos a los responsables del manejo del fondo para pagos en efectivo que no hayan cumplido con presentar la rendición de cuenta documentada del último recibo provisional otorgado.

**ARTICULO 35°.-** Para efectos del cierre del ejercicio, los saldos no utilizados del Fondo para Pagos en Efectivo, deberán ser revertidos al Tesoro Público en la fecha establecida en la respectiva Directiva de Tesorería, bajo responsabilidad del servidor o servidores designados como responsables del manejo del Fondo para Pagos en Efectivo.

## **CAPITULO VII** **REPONSABILIDAD**

**ARTICULO 36°.-** La Oficina de Contabilidad, Tesorería, Direcciones Generales y los Servidores designados y/o encargados del manejo de Fondo para Pagos en efectivo, son responsables de cumplir y hacer cumplir la presente Directiva.

La Oficina de Contabilidad, y Tesorería se encargará de velar por el cumplimiento, así como de mantener su permanente liquidez

## **CAPITULO VIII**

### **VIGENCIA**

**ARTICULO 37º.-** La presente Directiva entrará en vigencia a partir de la fecha de su aprobación, hasta el 31 de diciembre de 2010.

Lima, Enero del 2010

