

Manual de Procedimientos

P-3003 Ejecución presupuestaria
mediante la compra por caja chica





Contenido

PROCEDIMIENTO: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE LA COMPRA POR CAJA CHICA	3
a. Propósito y alcance	3
b. Responsables	3
c. Abreviaturas.....	3
d. Normativa aplicable	3
Reglamentos y lineamientos del INTA:.....	3
e. Conceptos claves	3
f. Formularios o documentos de respaldo.....	4
g. Detalle del Procedimiento.....	4
h. Diagrama de flujo.....	6

	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-3003	Páginas: 3 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	

PROCEDIMIENTO: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE LA COMPRA POR CAJA CHICA

a. Propósito y alcance

Este procedimiento detalla las actividades a realizar para la compra y pago mediante la caja chica.

Incluye las actividades que van desde que se solicita un adelanto para compras por medio de caja chica hasta que se liquida el adelanto o se ejecuta el pago y se realiza el registro respectivo.

b. Responsables

- Unidades Ejecutoras del INTA.
- Jefatura del Departamento de Administración de Recursos.
- Áreas de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto.
- Director Administrativo Financiero.

c. Abreviaturas

DAF: Dirección Administrativa Financiera

DAR: Departamento de Administración de Recursos

d. Normativa aplicable

Reglamentos y lineamientos del INTA:

- Lineamientos internos para la ejecución y control del presupuesto del INTA
- Cualquier otra normativa o directriz que a futuro se emita a lo interno del INTA.

e. Conceptos claves

- **Reserva presupuestaria:** Registro que garantiza que existe contenido presupuestario para proceder con la compra de los bienes y servicios que se requieren o se consumen en el proceso productivo a lo interno del INTA.

	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-3003	Páginas: 4 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	

f. Formularios o documentos de respaldo

- Solicitud de pago (formulario DAR-AR-001)
- Solicitud y liquidación de adelantos de efectivo

g. Detalle del Procedimiento

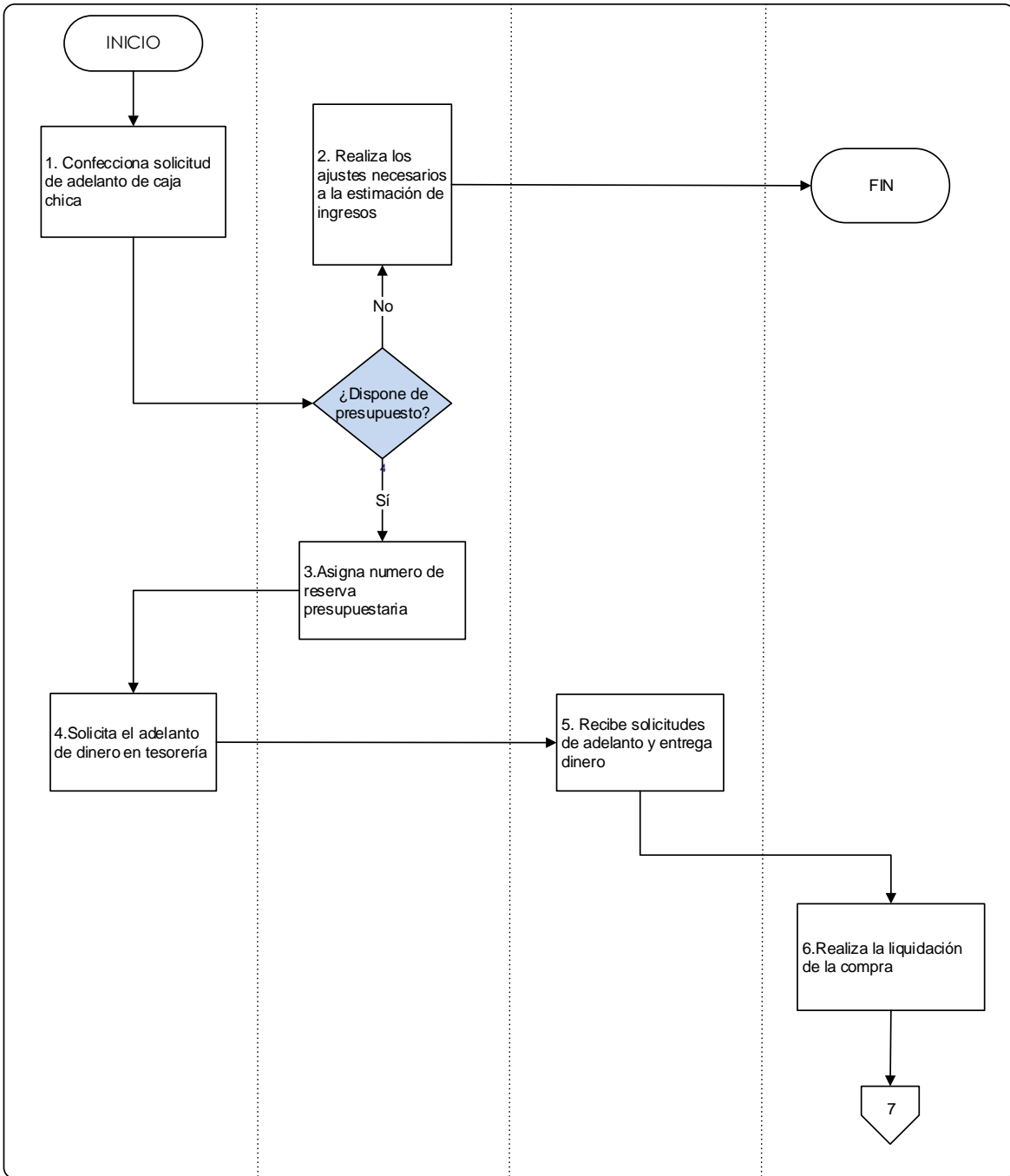
Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Paso del procedimiento	Descripción
	0	Inicio	
Unidades Ejecutoras	1	Confecciona solicitud de adelanto de caja chica.	Los funcionarios de las Unidades Ejecutoras gestionan la reserva presupuestaria ante Presupuesto para hacer la solicitud de un adelanto de dinero en Tesorería, para compras de bienes o servicios por medio de caja chica.
Área de Presupuesto	2	Verifica que exista disponibilidad presupuestaria	El control de la disponibilidad se lleva a en archivo manual y se verifica la existencia de recursos en la partida del presupuesto. ¿Cuenta con contenido presupuestario? Sí: Pasa a la actividad 4. No: Pasa a actividad 3.
	3	Se notifica a la unidad respectiva.	La unidad ejecutora decide si solicita una modificación a la partida presupuestaria para asignar contenido o finaliza la gestión. ¿ Solicita modificación? Sí: Sigue procedimiento XXX modificaciones presupuestarias No: Fin
	4	Asigna un número de reserva presupuestaria	Se procede a asignar el contenido presupuestario al adelanto de dinero, sellando y asignando un número de reserva el cual servirá para facilitar el control de la ejecución presupuestaria.

Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Paso del procedimiento	Descripción
Unidades Ejecutoras	5	Solicita adelanto de dinero en Tesorería.	De acuerdo a la necesidad del área se procede a solicitar el dinero a tesorería.
Área de Tesorería	6	Recibe solicitudes de adelanto y entrega efectivo.	Los adelantos de dinero para la compra de bienes o servicios por medio de caja chica se entregan directamente a los solicitantes.
Unidades Ejecutoras	7	Realiza la liquidación de la compra	Los funcionarios de las Unidades Ejecutoras proceden a realizar la liquidación de los recursos utilizados para la compra de bienes o servicios por medio de caja chica.
Área de Tesorería	8	Recibe y revisa la liquidación.	¿Adelanto es inferior al gasto real? Sí: Pasa a la actividad 10. No: Pasa a actividad 9.
Área de Presupuesto	9	Se realiza el ajuste al contenido presupuestario	El Área de Presupuesto procede a realizar el ajuste en la reserva presupuestaria y en aquellos casos donde no se realizó el adelanto de efectivo procede a asignar el contenido presupuestario que respalde el pago.
Área de Tesorería	10	Recibe liquidación y dinero sobrante.	En los casos en donde se hizo previamente un adelanto de dinero se gastó menos dinero se recibe el dinero.
	11	Traslada la documentación original a contabilidad.	Se debe pasar la documentación original de los gastos y pago con el objetivo de que se realice el registro contable del gasto.
Área de Contabilidad	12	Recibe documentos de pago y registra	El responsable del Área de Contabilidad registrar el gasto respectivo. Fin de proceso.

	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-3003	Páginas: 6 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	

h. Diagrama de flujo

UNIDADES EJECUTORAS	ÁREA DE PRESUPUESTO	ÁREA DE TESORERÍA	UNIDADES EJECUTORAS
---------------------	---------------------	-------------------	---------------------



 Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria	Código N°: P-3003	Páginas: 8 de 8
		Fecha emisión: Enero 2016	Versión 02
		Fecha de Entrada en vigencia Noviembre 2014	



Nombre

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MEDIANTE LA COMPRA POR CAJA CHICA

Código

P-3003

Página	Versión
2	2

ÁREA DE PRESUPUESTO	ÁREA DE TESORERÍA	ÁREA DE TESORERÍA	ÁREA DE CONTABILIDAD
---------------------	-------------------	-------------------	----------------------

