

# Manual de Procedimientos

P-4009 Arqueo de Caja Chica





## **Contenido**

PROCEDIMIENTO: ARQUEO DE CAJA CHICA.....	3
a. Propósito y alcance .....	3
b. Responsables.....	3
c. Abreviaturas.....	3
d. Normativa aplicable .....	3
Leyes y Reglamentos: .....	3
Reglamentos y lineamientos del INTA:.....	3
e. Conceptos claves .....	4
f. Formularios o documentos de respaldo.....	4
g. Detalle del Procedimiento.....	4
h. Diagrama de flujo.....	5

	<b>Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria</b>	<b>Código N°:</b> P-4009	<b>Páginas:</b> 3 de 6
		<b>Fecha emisión:</b> Enero 2016	<b>Versión</b> 02
		<b>Fecha de Entrada en vigencia</b> Noviembre 2014	

## PROCEDIMIENTO: ARQUEO DE CAJA CHICA

### a. Propósito y alcance

Establecer los controles adecuados para realizar el arqueo de la caja chica central de las diferentes dependencias del INTA.

### b. Responsables

- Asistente de Tesorería.
- Jefatura Administración de Recursos.
- Director/a Ejecutivo/a.
- Director/a Administrativo/a Financiero/a.
- Junta Directiva.

### c. Abreviaturas

No incluye

### d. Normativa aplicable

#### Leyes y Reglamentos:

- Decreto Ejecutivo 32874-H Reglamento General del Fondo de Cajas Chicas.
- Reglamento interno.
- Ley Administración Financiera y Presupuestos Públicos.
- 8292 Ley General de Control Interno.

#### Reglamentos y lineamientos del INTA:

	<b>Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria</b>	<b>Código N°:</b> P-4009	<b>Páginas:</b> 4 de 6
		<b>Fecha emisión:</b> Enero 2016	<b>Versión</b> 02
		<b>Fecha de Entrada en vigencia</b> Noviembre 2014	

- Cualquier otra normativa o directriz que a futuro se emita a lo interno del INTA.

#### e. Conceptos claves

- **Arqueo de Caja Chica:** Es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

#### f. Formularios o documentos de respaldo

- Formulario de Adelanto caja chica
- Formulario Arqueo de caja chica

#### g. Detalle del Procedimiento

Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Paso del procedimiento	Descripción
Tesorero/a	0		Inicio
	1	Se apersona en la caja chica respectiva para realizar el arqueo de caja chica.	
	2	Solicita la presencia del Custodio de la caja chica.	Le solicita al asistente de tesorería su asistencia para realizar el arqueo respectivo.
	3	3. Realiza el arqueo, suma el dinero, los documentos de pago y los Formularios de Adelanto caja chica pendientes de liquidar.	

	<b>Instituto Nacional de Innovación y Transferencia de Tecnología Agropecuaria</b>	<b>Código N°:</b> P-4009	<b>Páginas:</b> 5 de 6
		<b>Fecha emisión:</b> Enero 2016	<b>Versión</b> 02
		<b>Fecha de Entrada en vigencia</b> Noviembre 2014	

Procedimiento Narrativo			
Responsable	No	Paso del procedimiento	Descripción
	4	Anota los resultados en el Formulario Arqueo de caja chica.	Registra la cantidad de dinero, para proceder con el paso siguiente.
	5	Los presentes firman el Formulario Arqueo de Caja Chica	El o la tesorero/a le solicita al asistente de tesorería, la firma de conforme del arqueo realizado.
	6	Entrega copia del Formulario de Arqueo de Caja Chica al Custodio de la caja chica.	Le entrega la información recopilada, y verificada al asistente de tesorería. En el caso que haya diferencias pasa a la actividad 7, de lo contrario pasa a la actividad 11.
	7	Solicita depositar el dinero en la cuenta del INTA. Pasa a la actividad 11.	En este caso, el o la tesorero/a le solicita al asistente de tesorería, depositar el dinero sobrante, según el monto que surgió como diferencia entre lo contabilizado y el sobrante.
	8	Solicita al Custodio de la caja chica reintegrar el dinero faltante.	Es responsabilidad del asistente de tesorería, reponer el dinero faltante, en caso de que las cuentas sean inferiores al dinero contabilizado en efectivo o por cheques.
	9	Reporta la diferencia a la Auditoría para que proceda según corresponda.	Como buena práctica, se hace el reporte, según sea el caso.
	10	Archiva Formulario Arqueo de Caja Chica en el expediente respectivo.	Es función del tesorero, llevar los archivos correspondientes de los arqueos de caja chica realizados diariamente. Fin

## h. Diagrama de flujo

Organización  <p>Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria</p>	<b>ARQUEO DE CAJA CHICA</b>	Código <b>P-4009</b>
		Página 1      Versión 1

