



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro



EMPRESA ELÉCTRICA
REGIONAL DEL SUR S.A.

Nuestra energía eres tú

REGLAMENTO PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA Y FONDO ROTATIVO EN LA EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

2014



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

INDICE:	PÁG.
Antecedentes	3
1.10 Anticipo de Fondos	6
1.11 Conceptos Generales	6
1.12 Fondo de Caja Chica	7
1.12.1 Destino	
1.12.2 Limites de Caja Chica	
1.12.3 Prohibiciones de Caja Chica	
1.12.4 Operación de Caja Chica	
1.12.5 Responsabilidades	
1.12.6 Obligatoriedad	
1.13 Fondo Rotativo	9
1.13.1 Destino	
1.13.2 Limites del Fondo Rotativo	
1.13.3 Prohibiciones del Fondo Rotativo	
1.13.4 Operación del Fondo Rotativo	
1.13.5 Responsabilidades	
1.13.6 Obligatoriedad	
1.14 Control de los Fondos	12
1.15 Funciones y atribuciones del Funcionario	12
1.15.1 Jefe de la Unidad Administrativa	
1.15.2 Custodio del Fondo Rotativo	
1.16 Formularios para administración de Fondos	13
1.16.1 Formulario de Reposición de Caja Chica	
1.16.2 Formulario de Egreso de Caja Chica	
1.16.3 Formulario de Reposición de Fondo Rotativo	
1.16.4 Formulario Comprobante de Retención Fuente	



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

1. Antecedentes

La EERSSA., a partir del 29 de noviembre de 2011 procedió a transferir todos los fondos propios de la institución que se encontraban en la banca privada a la banca pública (Banco Central del Ecuador); esto en aplicación de la Disposición impartida por el Ministerio de Finanzas y el Ministerio de Electricidad y Energía Renovable.

A partir de esta fecha todos los pagos se concentraron en la matriz, para que sean cancelados a través de la gestión normal financiera, ya que todos estos pagos son previsibles y recurrentes en las 22 ventanillas de recaudación que existen en el área de concesión con una superficie aproximada de 23,604.29 Km² en las Provincia de Loja, Zamora Chinchipe y el Cantón Gualaquiza en Morona Santiago.

Previo un análisis estadístico se determino el incremento de pagos generados en matriz en una proporción de 3.5 a 1.

Con el antecedente anteriormente expuesto, la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. a través de la implementación de este Reglamento pretende optimizar de manera eficiente los recursos monetarios, desconcentración de pagos (pagos menores en agencias); mejorar y optimizar los procesos internos en matriz EERSSA (Cierre de balances contables a final de cada mes, Informe de gestión administrativa mensual, Indicadores de Gestión) todos estos reportes y/o procesos son requeridos por el Ministerio de Electricidad y Energía renovable.

Siendo el único afán de nuestra institución mejorar los niveles de eficiencia y competitividad y bajo las siguientes consideraciones:

Que el artículo 154 de la Constitución de la República faculta a las ministras y ministros de Estado, además de las atribuciones establecidas en la Ley, a expedir los acuerdos y resoluciones administrativas que requiera su gestión.

Que el artículo 70 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas define como Sistema Nacional de Finanzas Públicas, SINFIPI, al conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, gastos y financiamientos públicos con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en dicha Ley.



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

Que el artículo 74 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, numeral 6, establece que es atribución del ente rector del SINFIP dictar las normas, manuales, instructivos, directrices, clasificadores, catálogos, glosarios, y otros instrumentos de cumplimiento obligatorio por parte de las entidades del sector público para el diseño, implantación y funcionamiento del SINFIP y sus componentes.

Que el artículo 162 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas dispone que los recursos públicos se manejen a través de la banca pública, considerando en lo pertinente, las respectivas normas técnicas y las capacidades de gestión de las entidades que conforman la banca pública. El cobro, pago o transferencia de dichos recursos se podrá realizar a través de otras entidades financieras.

Que el artículo 163 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, párrafo 5, faculta a las entidades y organismos del sector público a gestionar anticipos a través de varios desembolsos, a gestionar proyectos a través de fondos a rendir cuentas, entre otros mecanismos; para lo cual el ente rector de las finanzas públicas emitirá la normativa correspondiente.

Que el artículo 165 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece que las entidades y organismos del sector público pueden establecer fondos de reposición para la atención de pagos urgentes, de acuerdo a las normas técnicas que para el efecto emita el ente rector de las finanzas públicas.

Que la Disposición General primera del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas dispone que cualquiera sea el origen de los recursos, las entidades y organismos del sector público no podrán crear cuentas, fondos u otros mecanismos de manejo de ingresos y egresos que no estén autorizados por el ente rector del Sistema de Finanzas Públicas.

Que mediante Acuerdo Ministerial Nro. 447, publicado en el Suplemento del Registro Oficial Nro. 259 de 24 de enero de 2008, se actualizaron los principios del Sistema de Administración Financiera, las Normas Técnicas de Presupuesto, el Clasificador Presupuestario de Ingresos y gastos, los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, el Catálogo General de Cuentas y las Normas Técnicas de Tesorería aplicables a todas las entidades del Sector Público no Financiero.

Que el diseño, implantación y funcionamiento del SINFIP y sus componentes, requiere de normas, manuales, instructivos, directrices clasificadores, glosarios y otros instrumentos de cumplimiento obligatorio para las entidades del sector público.



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

Que dentro de la gestión financiera pública se requiere de mecanismos que agilicen la solución de imprevistos que interrumpen el normal desempeño de las instituciones, a través de la administración de fondos para la adquisición inmediata de bienes y servicios.

Que el ente rector de las finanzas públicas con acuerdo ministerial 338, publicado en el Registro Oficial 382 de 10 de febrero de 2011, expidió la norma técnica que establece los lineamientos para la creación y administración de estos fondos.

Que la Ley Orgánica de Empresa Públicas, publicada en el registro Oficial Suplemento 48 del 16 de Octubre de 2009; en su disposición Segunda, Régimen Transitorio de las Sociedades Anónimas a Empresa Públicas, literal "2.2.1.5. Régimen previsto para las empresas incluidas en el Mandato Constituyente No. 15.- De conformidad con lo previsto en la Disposición Transitoria Tercera del Mandato Constituyente No. 15 expedido por la Asamblea Nacional Constituyente el 23 de julio de 2008, en virtud de sus indicadores de gestión, las siguientes sociedades anónimas: Empresa Eléctrica Quito S.A., Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., Empresa Eléctrica Regional Norte S.A., Empresa Eléctrica Regional Centro Sur C.A.; Empresa Eléctrica Cotopaxi S.A.; Empresa Eléctrica Riobamba S.A.; Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.; y, Empresa Eléctrica Azogues S.A.; hasta que se expida el nuevo marco jurídico del sector eléctrico, seguirán operando como compañías anónimas reguladas por la Ley de Compañías, exclusivamente para los asuntos de orden societario. Para los demás aspectos tales como el régimen tributario, fiscal, laboral, contractual, de control y de funcionamiento de las empresas se observarán las disposiciones contenidas en esta Ley. Igual tratamiento, en virtud de sus indicadores de gestión, se aplicará a la empresa ELECTRO GENERADORA DEL AUSTRO ELECAUSTRO S.A."

Resuelve:

Expedir el siguiente Reglamento para la Administración de Fondos y Caja chica

***REGLAMENTO PARA LA ADMINISTRACION
DEL FONDO DE CAJA CHICA Y FONDO ROTATIVO EN LA EMPRESA
ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.***



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

1.10 ANTICIPOS DE FONDOS.-

Los fondos son recursos financieros entregados en calidad de anticipos destinados a cubrir pagos que por razones debidamente justificadas no pueden realizarse a través de la gestión normal financiera

La creación y uso de anticipos de fondos no exime a las entidades del Sector Público de su obligación de cumplir con los principios fundamentales de presupuestación y planificación, a fin de que de una manera programada cumplan con las obligaciones legalmente exigibles.

1.10.1 CLASIFICACIÓN.-

Los fondos se clasifican en fondos de reposición, a rendir cuentas y para la gestión de liquidez en entidades públicas.

1.10.1.1 Fondos de Reposición.- Son fondos de caja chica y fondos rotativos que están sujetos al proceso de rendición, reposición, liquidación, cierre y devolución de saldos.

1.10.1.2 Fondo a Rendir cuentas.- Son los fondos de anticipos de viáticos y fondos específicos creados para un fin determinado. Están sujetos a rendición, cierre y devolución de saldos cuando se cumple con el objetivo para el que fue creado.

1.11 CONCEPTOS GENERALES.-

Para la aplicación del presente Reglamento se ha señalado los siguientes conceptos básicos.

Rendición: Es el hecho económico de incorporar presupuestariamente los bienes y/o servicios que se adquirieron con los recursos entregados.

Reposición: Es el hecho económico de restituir los valores rendidos al fondo de reposición.

Liquidación: Es la determinación de valores utilizados y saldos disponibles, sustentados con los respectivos justificativos.

Devolución de Saldos: Es el hecho de depositar los saldos disponibles determinados en la liquidación e ingresados en la cuenta de recaudación de la institución.



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

Cierre: Es el hecho económico por el que finaliza la existencia del fondo, incluye la recaudación del saldo disponible y el cierre de la cuenta bancaria de ser el caso.

1.12 FONDO DE CAJA CHICA

El fondo fijo de caja chica tiene como finalidad pagar obligaciones no previsibles, urgentes y de valor reducido y puede ser institucional o para proyectos y/o programas.

1.12.1 DESTINO DE CAJA CHICA

El fondo de caja chica se podrá utilizar para la adquisición de suministros y materiales, insumos, útiles de aseo, fotocopias, mantenimientos menores y otros pagos de bienes y servicios que tienen el carácter de no previsibles y/o urgentes de valor reducido.

Los fondos de caja chica asignados a las unidades de transporte, abastecimiento, mantenimiento y/o construcciones, se utilizarán fundamentalmente para la adquisición oportuna de partes, piezas, insumos, repuestos y la compra de suministros y materiales para una mejor conservación de los vehículos y bienes en general de la institución.

1.12.1 LIMITES DE CAJA CHICA

El monto que el Gerente de Finanzas asigne dependerá del flujo de actividades cubiertas con el fondo de caja chica, pero no podrá exceder los trescientos dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD 300,00).

- Para las unidades de Presidencia Ejecutiva y Jefatura de Transportes hasta trescientos dólares (USD 300.00)
- Unidades administrativas en general, hasta doscientos dólares (USD 200.00).

1.12.1.1 PROHIBICIONES DE CAJA CHICA.-

Se prohíbe utilizar el fondo de caja chica para el pago de bienes y servicios en beneficio personal, anticipo de viáticos, subsistencias, alimentación, sueldos, horas extras, prestamos, donaciones, multas, agasajos, suscripción de revistas y periódicos, arreglos florales, compra de activos fijos, decoraciones de oficinas, adquisición de símbolos patrios, movilización relacionada con asuntos particulares



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

y, en general gastos que no tienen el carácter de imprevisibles o urgentes y de menor cuantía.

1.12.1.2 OPERACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA.-

Todo pago realizado con el fondo de caja chica debe tener el respaldo del respectivo formulario (Vale de Caja Chica), en el que conste básicamente el valor en números y letras, el concepto, la fecha y las firmas de responsabilidad del funcionario que autoriza el gasto y del responsable del manejo y custodia del fondo.

Los comprobantes de venta y demás documentos autorizados deben contener el registro único de contribuyentes del proveedor o cuando no fuere posible su nombre, número de cédula y rúbrica del proveedor de bienes o servicios; en todo caso se observará las disposiciones legales que en materia tributaria rigen sobre el particular.

1.12.1.3 La rendición y reposición del fondo de Caja Chica.- Se efectuara cuando se haya consumido al menos el sesenta por ciento del monto establecido o dentro del mismo mes en que se realizo la compra para fines tributarios, previa presentación del formulario correspondiente, adjuntando los comprobantes originales de venta y demás documentos autorizados que justifiquen los pagos realizados en el formulario de Reposición de caja chica (Ver anexo 1). La devolución de los saldos se realizara únicamente cuando haya cambiado el custodio o cuando se finalice el ejercicio fiscal en curso.

1.12.1.4 Saldos del Fondo de Caja Chica.- Los saldos existentes de Caja Chica se los liquidara considerando tres situaciones: 1. Al finalizar el ejercicio fiscal en curso; 2. Cuando se haya cambiado de custodio y 3. cuando se disponga el cierre definitivo del fondo.

1.12.1.5 Cuenta Bancaria.- El fondo de caja chica se depositara en la cuenta personal de la persona encargada de su administración y mantendrá en custodia el dinero en efectivo dentro de las instalaciones de la institución para cubrir las posibles obligaciones no previsibles y urgentes en el menor tiempo posible.



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

1.12.2 RESPONSABILIDADES.-

La administración del fondo de caja chica estará bajo la responsabilidad de la Servidora, Servidor público y obrero autorizado que se encuentre bajo relación de dependencia en la institución. Observara y velara por la correcta aplicación del presente reglamento rendirá la caución de conformidad con el Reglamento de Cauciones.

1.12.3 OBLIGATORIEDAD.-

El Fondo de caja chica se lo utilizara en las unidades administrativas que requieren de su utilización dentro del área de conseción de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. y deberán observar los procedimientos y demás instrucciones que dispone el presente Reglamento.

1.13 FONDO ROTATIVO.-

Es un fondo para cubrir obligaciones determinadas para la operación normal de la Empresa (servicios de lecturación, recaudación, pago de arriendo de bodegas, oficinas administrativas, anticipo de viáticos del personal de operación y mantenimiento, combustibles y lubricantes, arreglo de llantas), buscando mejorar la eficiencia en las 22 agencias y que se encuentran establecidas mediante un contrato celebrado entre las partes. Su manejo deberá observar lo dispuesto en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos y lo dispuesto en el Acuerdo Ministerial Nro. 243 del 1 de agosto de 2013 emitido por el Ministerio de Finanzas del Ecuador.

1.13.1 DESTINO DEL FONDO ROTATIVO.-

El fondo rotativo estará destinado al pago de bienes o servicios de menor cuantía; y que por característica se efectúan mensualmente existiendo de por medio el cumplimiento de una obligación contractual tales como:

- El pago de servicios de lecturación y recaudación del consumo eléctrico mensual en las agencias.
- Arriendo de locales para actividades de administración o bodega en el caso de las instalaciones alquiladas.
- Combustibles y lubricantes para utilización de vehículos propios de la agencia.



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

- Arreglo y reparación de llantas.
- Anticipo de viáticos (viático, subsistencia, o ayuda económica cuando se presentan daños o reparaciones emergentes) que serán liquidados posteriormente previo el informe de labores debidamente aprobado por el Jefe Zonal, de no existir el sustento necesario será cobrado inmediatamente al servidor, servidora u obrero autorizado e ingresado directamente a la cuenta bancaria.

1.13.2 LIMITES DEL FONDO ROTATIVO.-

El límite del Fondo Rotativo, estará determinado por el volumen promedio de transacciones y el flujo de efectivo mensual para evitar el mantener dinero ocioso.

Se establece su utilización para las siguientes dependencias de la EERSSA.



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro



EMPRESA ELÉCTRICA
REGIONAL DEL SUR S.A.

GERENCIA DE FINANZAS

DETALLE DE FONDOS ROTATIVOS

ITEM	DENOMINACIÓN DEL FONDO / NOMBRE DE LA CUENTA BANCARIA	UBICACIÓN FÍSICA DE LA AGENCIA (CANTÓN)	LOCALIDAD EN LA QUE SE APERTURARÁ LA CUENTA CORRIENTE	MONTO
1	FDO.ROTATIVO AG. ALAMOR EERSSA	PUYANGO	EN ALAMOR	3,500.00
2	FDO.ROTATIVO AG. CARIAMANGA EERSSA	CALVAS	EN CARIAMANGA	3,500.00
3	FDO.ROTATIVO AG. CATACocha EERSSA	PALTAS	EN CATACocha	3,500.00
4	FDO.ROTATIVO AG. CATAMAYO EERSSA	CATAMAYO	EN CATAMAYO	3,500.00
5	FDO.ROTATIVO AG. CELICA EERSSA	CÉLICA	EN CELICA	2,500.00
6	FDO.ROTATIVO AG. CHAGUARPAMBA EERSSA	CHAGUARPAMBA	EN CHAGUARPAMBA	2,000.00
7	FDO.ROTATIVO AG. EL PANGUI EERSSA	EL PANGUI	EN EL PANGUI	1,000.00
8	FDO.ROTATIVO AG. AMALLUZA EERSSA	ESPINDOLA	EN GONZANAMA	2,000.00
9	FDO.ROTATIVO AG. GONZANAMA EERSSA	GONZANAMÁ	EN GONZANAMA	3,500.00
10	FDO.ROTATIVO AG. GUALAQUIZA EERSSA	GUALAQUIZA	EN GUALAQUIZA	1,500.00
11	FDO.ROTATIVO AG. MALACATOS EERSSA	MALACATOS	EN LOJA	1,000.00
12	FDO.ROTATIVO EDIFICIO CENTRAL	LOJA	EN LOJA	60,000.00
13	FDO.ROTATIVO AG. MACARA EERSSA	MACARA	EN MACARA	2,000.00
14	FDO.ROTATIVO AG. PALANDA EERSSA	PALANDA	EN PALANDA	1,000.00
15	FDO.ROTATIVO AG. PINDAL EERSSA	PINDAL	EN PINDAL	1,500.00
16	FDO.ROTATIVO AG. SARAGURO EERSSA	SARAGURO	EN SARAGURO	2,500.00
17	FDO.ROTATIVO AG. SOZORANGA EERSSA	SOZORANGA	EN SOZORANGA	2,000.00
18	FDO.ROTATIVO AG. YANZATZA EERSSA	YANZATZA	EN YANZATZA	3,500.00
19	FDO.ROTATIVO AG. ZAMORA EERSSA	ZAMORA	EN ZAMORA	2,500.00
20	FDO.ROTATIVO AG. ZAPOTILLO EERSSA	ZAPOTILLO	EN ZAPOTILLO	2,500.00
21	FDO.ROTATIVO AG. ZUMBA EERSSA	ZUMBA	EN ZUMBA	1,000.00
TOTAL FONDOS ROTATIVOS				106,000.00

1.13.3 PROHIBICIONES DEL FONDO ROTATIVO.-

Con este fondo no se podrá pagar remuneraciones, servicios básicos, sueldos, horas extras, prestamos, donaciones, multas, agasajos, suscripción de revistas o periódicos, arreglos florales, compra de activos fijos, decoración de oficinas, adquisición de símbolos patrios, cambio de cheques personales o particulares, pago de servicios profesionales; se prohíbe evadir los procesos de contratación pública según los montos.

1.13.4 OPERACIÓN DEL FONDO ROTATIVO.-

Los fondos rotativos se mantendrán depositados en una cuenta de la banca pública,



EMPRESA ELECTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

se utilizaran exclusivamente para los fines que fueron creados.

1.13.4.1 Rendición y Reposición.- La rendición y reposición del fondo rotativo se realizara una vez consumido al menos el sesenta por ciento (60%) del monto establecido o dentro del mismo mes en que se realizó la compra para fines tributarios, sobre la base de la documentación remitida por el responsable del manejo del fondo para su debido registro y se liquidara obligatoriamente al final del ejercicio fiscal correspondiente.

1.13.4.2 Saldos del Fondo Rotativo.- Los saldos existentes del fondo Rotativo se lo liquidara considerando tres situaciones: 1. Al finalizar el ejercicio fiscal en curso, 2. Cuando se haya cambiado de custodio y 3. cuando se disponga el cierre definitivo del fondo.

1.13.4.3 Cuenta Bancaria.- Los Fondos Rotativos se administraran en una cuenta corriente con firmas conjuntas a nombre de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A., en una institución del sistema financiero público. El custodio designado y el jefe de la dependencia a la que se asigna el fondo registraran las firmas en dicho banco.

1.13.4.4 Forma de Pago.- Los egresos se lo realizara mediante cheque o transferencia interbancaria de ser posible y contendrán las firmas del Custodio y la del jefe de la dependencia a la que se asigne el Fondo.

1.13.5 RESPONSABILIDADES.-

El jefe de la dependencia que administra el Fondo Rotativo será el responsable principal ante la Empresa Eléctrica Regional del Sur S. A. y los organismos de control de la correcta aplicación del presente reglamento; y el custodio por él designado será responsable de la recepción, control, custodia y reposición de los recursos destinados para dicho propósito. El custodio previo la recepción del fondo rendirá la caución de conformidad con el Reglamento de Cauciones.

1.13.6 OLIGATORIEDAD.-

El Fondo Rotativo se lo utilizara en las unidades administrativas que requieren de su utilización dentro del área de conseción de la Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A. y deberán observar los procedimientos y demás instrucciones que dispone el presente Reglamento.



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.
GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

1.14 CONTROL DE LOS FONDOS.-

Para asegurar la correcta utilización de los recursos destinados a estos fondos, el Gerente de Finanzas designará a un funcionario de su dependencia para que realice arqueos sorpresivos y periódicos, independientemente del control que compete a la unidad de Auditoría interna y Contraloría General del Estado.

1.15 FUNCIONES Y ATRIBUCIONES DEL FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ADMINISTRAR LOS FONDOS.-

Dentro de las funciones y atribuciones se establecen las siguientes:

1.15.1 JEFE DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA.-

Corresponde al jefe de la Unidad administrativa:

- a. Gestionar la apertura de la cuenta bancaria conjuntamente con el custodio.
- b. Cumplir y hacer cumplir las normas del presente reglamento y demás leyes, reglamentos e instructivos relacionados con el manejo del fondo rotativo.
- c. Autorizar los gastos y velar por la correcta utilización de los recursos.
- d. Revisar y suscribir la documentación preparada por el custodio para la reposición o liquidación del fondo.
- e. Responsabilizarse solidariamente con el custodio del fondo a la fecha de reposición y liquidación; por los valores indebidamente desembolsados y los que erróneamente no se hubieren retenido por concepto de impuestos.

1.15.2 CUSTODIO DEL FONDO ROTATIVO.-

Corresponde al Custodio del fondo rotativo:

- a. Cumplir y hacer cumplir las normas del presente reglamento y demás leyes, reglamentos e instructivos relacionados con el manejo del fondo rotativo.
- b. Llevar los registros y formularios dispuestos para la correcta administración del fondo.



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

- c. Realizar labores de control previo al desembolso.
- d. Ejecutar los pagos debidamente autorizados por el jefe de la dependencia.
- e. Verificar que los comprobantes de venta cumplan con las disposiciones de la legislación tributaria.
- f. Efectuar las retenciones de los impuestos de acuerdo con la ley.
- g. Expedir inmediatamente el comprobante de retención de impuesto.
- h. Responsabilizarse solidariamente con el jefe de la dependencia, a la fecha de reposición y liquidación, por los valores indebidamente desembolsados y los que no se hubieren retenido por concepto de impuestos.
- i. Preparar la documentación para la reposición o liquidación del fondo y remitir a la Gerencia de Finanzas una vez aprobado por el jefe de la unidad administrativa.
- j. Administrar el fondo de caja chica cuando no exista otro funcionario.
- k. Mantener en un archivo completo y ordenado cronológicamente las diferentes transacciones y demás documentación que sustenten los pagos efectuados con cargo al fondo.
- l. Presentar la cuenta conciliada así como la rendición documentada del fondo, en caso de ser removido del cargo debido a transferencia, rotación, despido, renuncia o cualquier otro motivo.

1.16 FORMULARIOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS FONDOS.-

Con el propósito de mantener un estándar y mejor control en las reposiciones de los diferentes fondos, se utilizara los siguientes formularios preestablecidos y prenumerados para cada una de las reposiciones sean estas Fondo Rotativo y Fondo de Caja Chica, debidamente identificados para cada de los fondos.

1.16.1 FORMULARIO DE REPOSICIÓN DE CAJA CHICA.-

Formulario de Reposición de Fondo de Caja Chica contendrá información más relevante que permita identificar el motivo de la adquisición entre estos podemos



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

señalar los siguientes:

- Nro. de formulario prenumerado
- Agencia a la cual pertenece el formulario
- Fecha de elaboración de la reposición
- Periodo de reposición
- Detalle de los valores gastados
- Detalle de los valores retenidos
- Valor a ser repuesto
- Firmas de Responsabilidad

EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

DE CAJA CHICA

DETALLE DE COMPROBANTES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR
010

Firmas:

1.16.2 FORMULARIO DE EGRESO DE CAJA CHICA.-

Formulario de Egreso de Caja Chica contendrá información más relevante que permita identificar el motivo del gasto entre estos podemos señalar los siguientes:

- Nro. de formulario prenumerado
- Agencia a la cual pertenece el formulario
- Fecha de elaboración de la reposición
- Periodo de reposición



EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL DEL SUR S.A.

GERENCIA DE FINANZAS

Desde 1897, con energía desarrolla e ilumina su futuro

- e. Detalle de los valores gastados
- f. Detalle de los valores retenidos
- g. Valor a ser repuesto
- h. Firmas de Responsabilidad

Empresa Eléctrica Regional del Sur S.A.
TODA VENTA
COMPROBANTE DE CAJA CHICA Nº 342519
AGENCIA: Yantaza
Suc. Petrolcomercial Yantaza
FEBRERO 2014

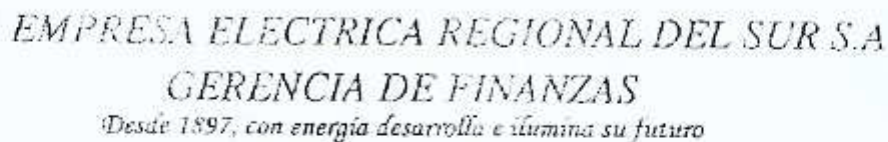
CONCEPTO	VALOR
V. Que se cancela por la compra de 87.91 Gls. de combustible (gasolina extra) para la camioneta #2-33 que presta servicio en la Agencia Yantaza Compra realizada en el mes de Enero del 2014 Adjunto Facturas	
Subtotal:	116.07
12% I.V.A.:	13.93
Total:	130.00
TOTAL: 130.00	
Total S. 130.00	
Elaborado y Pagado por Carlos Granda Pardo	Visto Bueno Recorrido Contable Petrocomercial Yantaza 1768153530001

Granda - Oliver 1768153530001

1.16.3 FORMULARIO DE REPOSICIÓN DE FONDO ROTATIVO.-

El Formulario de Reposición de Fondo Rotativo contendrá:

- a. Nro. de formulario prenumerado
- b. Agencia a la cual pertenece el formulario
- c. Fecha de elaboración de la reposición
- d. Periodo de reposición
- e. Detalle de los valores gastados
- f. Detalle de los valores retenidos



Página 18