



Municipalidad de Santiago de Surco

309

RESOLUCION No. 2009-RASS.

2 JUN. 2009

EL TENIENTE ALCALDE DE SANTIAGO DE SURCO.

VISTO:

El Informe N° 177-2009-GF-MSS, mediante el cual la Gerencia de Finanzas presenta a la Gerencia de Planeamiento y Presupuesto el proyecto de directiva denominado "Normas para Funcionamiento y Administración de Cajas Recaudadoras";

CONSIDERANDO:

Que, el Capítulo I del Título Preliminar de la Ley N° 28693, Ley General de Sistema Nacional de Tesorería en sus artículos del I al VI, establece los principios regulatorios, basados en: Unidad de Caja, Economicidad, Veracidad, Oportunidad, Programación y Seguridad;

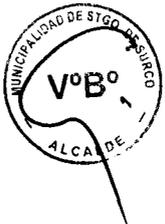
Que, el Artículo 9 de la citada ley establece como responsables de la Administración de los Fondos Públicos al Director General de Administración o quien haga sus veces y al Tesorero;

Que, la Directiva de N° 001-2007-EF/77.15 Directiva de Tesorería, tiene como objeto Establecer las disposiciones y procedimientos generales relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería, además de las condiciones y plazos para el cierre de cada Año Fiscal, a ser aplicados por las Unidades Ejecutoras de los pliegos presupuestarios del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales; así como por los Gobiernos Locales; en este último caso incluye disposiciones específicas que, adicionalmente, deben ser cumplidas por dicho nivel de gobierno;

Que, mediante Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG se aprueban las Normas de Control Interno en cuya Norma General N° 2, "NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS", se define que el componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye: planeamiento, identificación, valoración o análisis, manejo o respuesta y el monitoreo de los riesgos de la entidad.

Que, la Municipalidad de Santiago de Surco viene efectuando la implementación de Medidas de Control Interno, producto de lo cual ha visto por conveniente normar la cobranza, custodia y traslado de valores recaudados por los cajeros de la Municipalidad en los distintos puntos de recaudación;

1 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

309

Página No. 02 de la Resolución No. 2009-RASS.

Estando a lo opinado favorablemente por parte de la Gerencia de Sistemas y Procesos, mediante Memorando No. 254-2009-GSP-MSS, de la Gerencia de Finanzas con Memorando No. 301-2009-GF-MSS, de la Gerencia de Presupuesto y Planeamiento con Memorandum No. 349-2009-GPP-MSS, de la Gerencia de Asesoría Jurídica mediante Informe No. 651-2009-GAJ-MSS e Informe No. 85-2009-SGT-GF-MSS de la Subgerencia de Tesorería;

Y conforme a lo previsto por el Art. 24 de la Ley Orgánica de Municipalidades No. 27972, así como a la encargatura del despacho de Alcaldía otorgada al Teniente Alcalde, señor Gonzalo Antonio Martín Gambirazio Marquina, mediante Acuerdo de Concejo No. 45-2009-ACSS de fecha 27/05/09;

RESUELVE:

007

ARTICULO PRIMERO: Aprobar la Directiva N° -2009-MSS, denominada "NORMAS PARA EL FUNCIONAMIENTO Y ADMINISTRACION DE LAS CAJAS RECAUDADORAS", la misma que consta de siete (07) Numerales y que en Anexo forma parte integrante de la presente resolución.

ARTICULO SEGUNDO: PRECISAR que la presente Directiva entrará en vigencia a partir del día siguiente de la fecha de la Resolución de Alcaldía que la apruebe.

ARTÍCULO TERCERO: ESTABLECER que la Gerencia Municipal, Gerencia de Finanzas y Subgerencia de Tesorería son responsables de su implementación, seguimiento y cumplimiento.

ARTÍCULO CUARTO: ENCARGAR a la Secretaria General la notificación de la presente Directiva y a la Gerencia de Sistemas y Procesos su publicación en el INTRANET y Portal de la Municipalidad de Santiago de Surco.

Regístrese, comuníquese y cúmplase.



Municipalidad de Santiago de Surco

PEDRO CARLOS MONTOYA ROMERO
SECRETARIO GENERAL

Municipalidad de Santiago de Surco

GONZALO GAMBIRAZIO MARQUINA
Teniente Alcalde Encargado de Alcaldía

GAMGM/PCMR/MGZ/CBP/CML/rvc.





Municipalidad de Santiago de Surco

DIRECTIVA N° 007 -2009-MSS NORMAS PARA EL FUNCIONAMIENTO Y ADMINISTRACION DE LAS CAJAS RECAUDADORAS

I. OBJETIVO

Establecer los lineamientos aplicables para la cobranza, custodia y traslado de valores recaudados por los cajeros de la Municipalidad en los distintos puntos de recaudación.

II. FINALIDAD

Mantener una administración ordenada y controlada de los valores recaudados, garantizando adecuados procedimientos en la custodia y traslado de los valores recaudados en las distintas sedes de la Municipalidad.

III. BASE LEGAL

- 3.1. Ley N° 27972 del 27-05-03, Ley Orgánica de Municipalidades.
- 3.2. Ley N° 28693 del 23-03-06, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.
- 3.3. Ley N° 28112 del 06-11-2006, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- 3.4. Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG del 03-11-2006 mediante la cual aprueban las Normas de Control Interno.
- 3.5. Normas Generales del Sistema de Tesorería R. D. N° 026-80-EF/77-15
- 3.6. Directiva N° 001-2007-EF/77.15 Directiva de Tesorería, aprobado por Resolución Directoral No. 002-2007-EF/77.15, emitido por la Dirección Nacional de Tesoro Público, órgano del Ministerio de Economía y Finanzas.

IV. ALCANCE

La presente Directiva es de cumplimiento obligatorio de la Gerencia de Finanzas y la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Santiago de Surco.

V. DISPOSICIONES GENERALES

- 5.1 La administración deberá fomentar el principio de unidad de caja, centralizando los fondos públicos, cualquiera sea la fuente de financiamiento independientemente a su finalidad.

3 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

- 5.2 Todas las cobranzas deberán ser abonadas en los bancos o remesadas a la empresa de transporte de valores el mismo día de su recaudación.
- 5.3 Las cobranzas se efectúan en efectivo, con tarjeta de debito, tarjeta de crédito, cheque de gerencia, cheque certificado o cualquier documento valorado que garantice su ejecución inmediata. Los títulos valores deberán ser girados a nombre de la Municipalidad de Santiago de Surco.
- 5.4 Las cobranzas efectuadas mediante cheques, deben ser endosados y cruzados a nombre de la Municipalidad de Santiago de Surco por el cajero, usando sellos restrictivos donde se señale el número de cuenta del banco donde van a ser depositados.
- 5.5 De existir diferencia mayor en el pago a través de cheques de gerencia o cheques certificados, los Cajeros deberán generar el acta o constancia de exceso en el sistema; la misma será firmada y sellada por el Cajero, con VºBº del Supervisor de Caja. Con este documento el recurrente podrá solicitar su devolución por mesa de partes de la municipalidad. Está prohibido entregar vuelto en efectivo por exceso de cheques o canjear cheques personales.
- 5.6 Las cobranzas se efectúan utilizando el Sistema de Administración Tributaria – Tesorería Ingresos (SATTI) de la corporación afectando directamente a la cuenta del contribuyente el monto cobrado, indicando la forma de pago y la moneda. En caso de cobro de servicios que carecen de conexión al sistema (Servicio de venta de Snacks, Panadería, SS.HH. del Parque de la Amistad, Cementerio, entre otros), estos deberán ser cobrados con orden de atención generada por el área usuaria. En ningún caso se cobrará arbitrios o impuestos fuera del sistema.
- 5.7 Las cobranzas efectuadas fuera de sistema en los lugares donde no se cuenta con acceso al SATTI, deberán ser depositadas en las cajas de la municipalidad donde exista interconexión; las mismas que generaran un recibo oficial emitido por el sistema. Es responsabilidad del cajero y los supervisores si estas cobranzas no se abonan a las cuentas de la municipalidad en un plazo de 24 horas de realizada la cobranza.
- 5.8 Las cobranzas se efectuaran en las oficinas de la municipalidad instaladas para este fin con todas las condiciones mínimas de seguridad y horarios preestablecidos.
- 5.9 Tratándose de eventos especiales la Unidad Orgánica promotora de dicho evento, podrá solicitar a la Gerencia de Finanzas, con 7 días útiles de anticipación la instalación de cajas provisionales. La Gerencia de Finanzas autorizará, previa opinión favorable de la Subgerencia de Tesorería, la instalación de cajas provisionales.



4 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

- 5.10 La rotación de los Cajeros se deberá efectuar con periodicidad semestral y la de los Supervisores de Caja por lo menos 1 vez al año.
- 5.11 La instalación de nuevas cajas definitivas o provisionales debe contar con opinión favorable de la Subgerencia de Tesorería, previa validación de la existencia de condiciones de seguridad favorables para este fin.
- 5.12 Las condiciones de Seguridad serán definidas por la Subgerencia de Tesorería y aprobadas por la Gerencia de Finanzas, debiendo ser difundidas al personal responsable de las cajas.
- 5.13 Todas las cajas están obligadas a realizar dos remesas al día:
- Los Cajeros deberán efectuar el cuadro de caja en presencia del Supervisor de Caja al momento de cerrar su caja para salir a refrigerio. El Supervisor de Caja deberá recontar, verificar y guardar la recaudación en bóveda hasta el momento de enviarlo al banco por medio de la empresa de transporte de valores.
 - De la misma manera, al término del horario de trabajo, la recaudación deberá ser verificada, recontada, embolsada y guardada en las cajas fuertes hasta ser entregada a la empresa de transporte de valores para su depósito en el Banco.
 - Los Cajeros por ningún motivo podrán abandonar sus cajas en horas distintas a la del refrigerio o al de la salida; excepcionalmente con conocimiento del Cajero Supervisor y/o Cajero General y previa autorización del Subgerente de Tesorería o del Gerente de Finanzas, los Cajeros podrán abandonar sus cajas en horarios distintos, para lo cual el Cajero y Cajero Supervisor deberán recontar y liquidar los ingresos de esa caja.
- 5.14 La cobranza efectuada en el día deberá permanecer dentro de las cajas fuertes en el local donde se ha realizado la cobranza, hasta el traslado por una empresa de transporte de valores especializada. Tratándose de puntos de recaudación que por la operatividad o por negativa de dar servicio de transporte de valores, exista la necesidad de trasladar el efectivo o valores, el proceso se deberá realizar cumpliendo las condiciones mínimas de seguridad establecidas en las pólizas vigentes.
- 5.15 Para el traslado de valores o custodia dentro de los locales de la municipalidad, se deben contemplar las condiciones mínimas de seguridad establecidas por las pólizas de seguro vigente.
- 5.16 El sistema de recaudación de la Municipalidad de Santiago de Surco esta compuesto por:
- Gerente de Finanzas
 - Subgerente de Tesorería
 - Coordinador de Ingresos



5 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

- D. Cajero General
- E. Supervisores de Caja
- F. Cajeros.

VI. RESPONSABILIDADES

6.1 Del Gerente de Finanzas

- a) Programar, organizar, dirigir y controlar las acciones de tesorería en la administración de fondos y valores financieros de la Municipalidad.
- b) Programar, organizar, dirigir y controlar el cumplimiento de las disposiciones del Sistema Nacional de Tesorería.
- c) Dirigir y controlar la labor de custodia desarrollada por la Subgerencia de Tesorería respecto a los ingresos de los fondos de la Municipalidad.
- d) Proponer, gestionar e implementar mejoras en los procesos y procedimientos relacionados a la administración de las Cajas Recaudadoras.
- e) Autorizar reimpresiones, extornos y demás transacciones pertinentes al sistema de recaudación en las cajas de la Municipalidad.
- f) Autorizar la contratación, rotación y destitución de los Cajeros Supervisores y Cajero General.

6.2 Del Subgerente de Tesorería

- a) Cumplir las políticas de recaudación establecidas por la Gerencia de Finanzas.
- b) Controlar el sistema de recaudación en las cajas.
- c) Proponer a la Gerencia de Finanzas e implementar mejoras en los procesos o innovaciones tecnológicas en los sistemas de recaudación.
- d) Proponer a la Gerencia de Finanzas la contratación, rotación y destitución de los Cajeros, Supervisores y Cajero General.
- e) Controlar la consolidación de la recaudación diaria en los sistemas integrados y el registro de los ingresos.
- f) Autorizar reimpresiones, extornos y demás transacciones pertinentes en el sistema de recaudación en las cajas de la Municipalidad.
- g) Efectuar arquezos inopinados de Caja, coordinados con la Subgerencia de Contabilidad.
- h) Informar a los Supervisores de Caja, Cajeros y Cajero General, sobre las condiciones mínimas de seguridad que deben cumplirse para el almacenamiento y traslado de los ingresos recaudados y controlar su aplicación.

6 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

- i) Difundir entre todo el personal de caja las condiciones establecidas por las pólizas vigentes, salvaguardando su cumplimiento.

6.3 Del Coordinador de Ingresos

- a) Consolidar la información ingresada en el sistema.
- b) Registrar los ingresos del parte de caja en el SIAM.
- c) Conciliar los comprobantes de remesas con los reportes emitidos por el SIAM.
- d) Verificar que la recaudación se encuentre abonada en las cuentas bancarias de la Municipalidad, en forma diaria.
- e) Verificar el ingreso y abono, a las cuentas de la Municipalidad, de las transacciones efectuadas por tarjetas de crédito y débito.
- f) Constatar que la información transmitida del SATTI al SIAM se encuentre registrada en los libros banco.
- g) Generar reportes y registrar ingresos en el SIAF, en el Módulo de Registro y Control de los Ingresos.
- h) Realizar conciliaciones bancarias.
- i) Preparar el Reporte de Ingresos Diario para su distribución a las distintas Unidades Orgánicas.

6.4 Del Cajero General

- a) Aperturar las cajas en el sistema SATTI.
- b) Registrar diariamente el Tipo de Cambio en el Sistema SATTI.
- c) Verificar diariamente la apertura física de todas las cajas recaudadoras en los horarios establecidos.
- d) Administrar el sencillo asignado para todas las cajas, previendo y suministrando los montos necesarios para todos los cajeros.
- e) Recontar el dinero recaudado de cada uno de los cajeros.
- f) Remesar a la empresa de transporte de valores la recaudación del CAS asignado a su cargo, generando el comprobante de remesa correspondiente.
- g) Verificar que se realicen los depósitos en el banco de toda la recaudación y remesas enviadas por la empresa de valores.
- h) Informar diariamente al Coordinador de Ingresos de todos los depósitos o remesas conciliadas y verificadas con los reportes detallados por cajero y forma de cobro.
- i) Asumir la responsabilidad solidaria de los faltantes de las cajas asignadas a su cargo, reportadas por la empresa de valores o por el banco al momento del depósito.
- j) Prever las medidas de seguridad al momento del traslado del dinero hacia el banco o al momento de la entrega de la remesa a

7 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

la empresa de transporte de valores, verificando las credenciales de los agentes en los listados actualizados o por medio telefónico.

- k) De existir dificultades o impedimentos de fuerza mayor para que la remesa sea recogida y transportada por la empresa de transporte de valores, deberá depositar en la bóveda el monto pendiente de envío, previo recuento del dinero. El dinero deberá guardarse en bolsas prenumeradas y con sistema de lacrado. Luego de depositarlo en la bóveda deberá informar de este acto al Subgerente de Tesorería.
- l) De existir remesas pendientes del día anterior, estas deberán ser depositadas al banco o remesadas a través de la empresa de transporte de valores antes del medio día del día siguiente.
- m) Es responsable del manejo de la Caja Fuerte asignada a las cajas del CAS a su cargo, teniendo acceso y clave personalizada, debiendo realizar los controles necesarios para el correcto funcionamiento, seguridad y custodia de los valores depositados en el interior de la bóveda.
- n) Recontar el dinero de todos los cajeros de los CAS Loma 1 y Loma 2, haciendo cuadre diario contra los reportes de ingresos generados por el sistema SATTI.
- o) Cerrar cajas en el sistema SATTI al final del día.
- p) Registrar los ingresos diarios de las cajas para consolidar los ingresos totales del día.
- q) Ingresar al sistema los comprobantes de servicios generados por la empresa de transporte de valores.
- r) Informar semanalmente el consolidado de reimpressiones y extornos de todas las cajas.



6.5 De los Supervisores de Caja

- a) Verificar diariamente la apertura física de todas las cajas recaudadoras en los horarios establecidos.
- b) Administrar el sencillo asignado para las cajas de su CAS, previendo y suministrando los montos necesarios a todos los cajeros.
- c) Recontar el dinero recaudado de cada uno de los cajeros de los CAS asignados a su cargo.
- d) Remesar a la empresa de transporte de valores la recaudación del o los CAS asignados a su cargo, generando el comprobante de remesa correspondiente.
- e) En el caso de los supervisores de caja del COMVO1, COMVO2 y Panadería Municipal, deberá realizar el recojo del efectivo, el mismo día de la recaudación con vehículo propio de la corporación y teniendo en cuenta las condiciones de la póliza de seguros establecidas para el dinero en tránsito; el total del efectivo



8 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

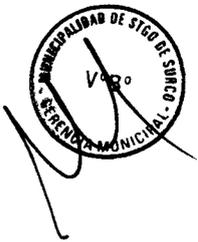
deberá ser abonado al banco o remesado a la empresa de transporte de valores el mismo día de su recaudación.

- f) Verificar que se realicen los depósitos en el banco de toda la recaudación y remesas enviadas por la empresa de valores de las cajas del CAS a su cargo.
- g) Informar diariamente al Cajero General de Ingresos, sobre los depósitos y remesas de las cajas del CAS a su cargo.
- h) Es responsable solidario de los faltantes reportados por la empresa de valores o por el banco al momento del depósito por las cajas del CAS asignado a su cargo.
- i) Prever las medidas de seguridad, cumpliendo las condiciones establecidas por las pólizas vigentes al momento del traslado del dinero hacia el banco o al momento de la entrega de la remesa a la empresa de transporte de valores, verificando las credenciales de los agentes en los listados actualizados o por medio telefónico.
- j) De existir dificultades o impedimentos de fuerza mayor para que la remesa sea enviada por la empresa de transporte de valores, deberá depositar en bóveda el monto pendiente del envío, previo recuento del dinero, que deberá guardarse en bolsas prenumeradas y con sistema de lacrado. Luego de depositarlo en la bóveda deberá informar de este acto al Cajero General.
- k) De existir remesas pendientes del día anterior, estas deberán ser depositadas al banco o remesadas a la empresa de transporte de valores antes del medio día del día siguiente.
- l) Es responsable del manejo de la Caja Fuerte asignado a las cajas del CAS a su cargo, con acceso y clave personalizada, previniendo los controles necesarios para el correcto funcionamiento y seguridad y custodia de los valores depositados en el interior de la bóveda.
- m) Informar diariamente en forma detallada de los recibos extornados y reimpresos de sus cajeros por correo electrónico. En caso de los extornos deberá constatar la existencia de las tres copias del recibo.
- n) Ingresar en sistema SATTI el registro de comprobantes de servicios generados por la empresa de transporte de valores.

6.6 De los Cajeros

- a) Verificar diariamente en el sistema la apertura de sus cajas asignadas.
- b) Administrar el sencillo entregado devolviendo el monto al Supervisor de Caja al final del día.
- c) Realizar las cobranzas diarias en las ventanillas de los CAS.
- d) El dinero recaudado deberá ser ordenado en forma nominal en separaciones de diez unidades, las mismas que deben ser personalizadas para ser reconocidas cuando existan anomalías.

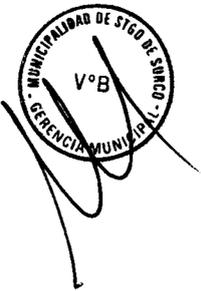
9 de 10





Municipalidad de Santiago de Surco

- e) Sellar y firmar los recibos de caja.
- f) Son responsables solidarios de las anomalías por billete o menada falsa reportada por la empresa de transporte de valores.
- g) Son responsables solidarios de los faltantes que se detecten al momento del recuento por los Supervisores de Caja, dicho acto se debe realizar en presencia de ambas partes.
- h) Son responsables de los recibos extornados en forma indebida, los que sólo se justifican por operaciones que deriven de una mala información o por errores en el sistema.
- i) Al final del día deberán consolidar sus reportes de caja para cuadrar con el Supervisor de Caja y luego realizar el recuento del dinero. El dinero deberá ser entregado al Supervisor de Caja, el que firmará su reporte de ingresos en señal de haber recibido el dinero.
- j) En el día deberá informar por e-mail y en forma consolidada los extornos y reimpresiones efectuados en su caja.
- k) Los cajeros del COMVO1, COMVO2 y Panadería, deberán cuadrar sus ingresos diarios y entregar el efectivo al Supervisor de Caja asignado, levantando un acta del valorado en forma detallada.
- l) Los cajeros son responsables de recibir pagos a través de: Efectivo, cheques, tarjetas de crédito, tarjeta de débito y otros valores de realización automática. Es responsable solidario de las anomalías ocurridas en estos procesos, sin es que no han cumplido con verificar la autenticidad, constatar las medidas de seguridad contempladas en ley de Títulos y Valores y requerir y verificar la identidad del titular.



VII. DISPOSICIONES FINALES

- 7.1 La Gerencia de Finanzas a través de la Subgerencia de Tesorería es la encargada de dotar los materiales, equipos y demás instrumentos necesarios que permitan el normal desenvolvimiento de las funciones propias de los cajeros garantizando la seguridad del caso.
- 7.2 Los importes de deuda por tributos, arbitrios, servicios, moras y demás conceptos reportados en el sistema integrado, la misma que sirve como base para la cobranza no son responsabilidad de los cajeros. La Gerencia de Sistemas y Procesos, deberá actualizar y realizar mantenimientos permanentes de la base de datos en coordinación con las áreas usuarias.
- 7.3 La Gerencia de Sistemas y Procesos es responsable del correcto funcionamiento de los módulos de caja en el sistema; por lo que las anomalías ocurridas en las cajas recaudadoras por incidencia o inoperatividad del sistema no son de responsabilidad de los cajeros.



10 de 10

