

**DIRECTIVA N° 002- 2024/CEPLAN/OGA**

**“Directiva para la administración del Fondo de la Caja Chica del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN”**

**1. OBJETIVO:**

Normar y establecer los procedimientos en la ejecución de los gastos con cargo al Fondo para la Caja Chica por parte de los diferentes órganos del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN, estableciendo mecanismos para uso racional y eficiente de los recursos públicos.

**2. BASE LEGAL:**

La aplicación de la presente Directiva se sujeta a lo prescrito por el siguiente marco legal:

- Decreto Legislativo N° 1436, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley 31953, que aprueba el Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024.
- Ley del Teletrabajo 31572, aprobado por Decreto Supremo N° 002-2023-TR
- Ley 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y sus modificatorias.
- Ley 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública.
- D.S. N° 033-2005-PCM.- Aprueba Reglamento de la Ley del Código de Ética de la Función Pública.
- Decreto Legislativo N°1088, Ley del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN
- Decreto Legislativo N°1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.
- Decreto Legislativo N°1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.
- Decreto Supremo N° 007-2013-EF, Decreto Supremo que regula el otorgamiento de viáticos para viajes en comisión de servicios en el territorio nacional.
- Decreto Supremo N°155-2004-EF, Texto único de Decreto Legislativo 940, modifica el sistema de pagos de obligaciones tributarias con el Gobierno Central.
- Decreto Supremo N°179-2004-EF, Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta y sus modificaciones.

- Decreto Supremo N° 309-2023-EF, que aprueba la Unidad Impositiva Tributaria – UIT, para el año 2024.
- Decreto Supremo N° 046-2009-PCM, que aprueba el Reglamento de Organización y funciones del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico-CEPLAN.
- Resolución de Superintendencia N° 007-1999-SUNAT, que aprueba el Reglamento de Comprobantes de Pago y sus modificatorias.
- Resolución Directoral N°032-2023-EF/50.01, aprueba el Cuadro de Plazos de la Fase de Ejecución Presupuestaria y los Clasificadores Presupuestarios para el Año Fiscal 2024.
- Resolución Directoral N° 008-2024-EF/52.01, que aprueba la Directiva 003-2024-EF/52.06 “Directiva para el manejo de la Caja Chica”
- Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 045-2010-CEPLAN/PCD que aprueba la Directiva N° 001-2010-CEPLAN-PCD, Lineamientos Generales para la formulación y Aprobación de Directivas del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN.

### **3. ALCANCE:**

La presente norma es de aplicación y cumplimiento obligatorio de todos los servidores públicos del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN, cualquiera sea su condición laboral contractual y/o modalidad de trabajo (presencial, remoto o teletrabajo), incluyendo aquellos que realizan prácticas pre-profesionales y profesionales, en cumplimiento a los objetivos de la entidad.

### **4. RESPONSABILIDAD:**

Son responsables:

- a) El Responsable del manejo y custodia del Fondo para Caja Chica, titular o suplente.
- b) Los Directores, Jefes o quien haga sus veces, por la autorización o visto bueno que apliquen al uso del Fondo de la Caja Chica.
- c) Los servidores que solicitan el efectivo del Fondo para Caja Chica.

### **5. DISPOSICIONES GENERALES:**

- a) El Fondo de Caja Chica se constituye con la Fuente de Financiamiento: Recursos Ordinarios.
- b) El Responsable titular y suplente del Fondo para Caja Chica es designado con Resolución Jefatural Administrativa.
- c) El Director, Jefe o quien haga sus veces, es el responsable de autorizar la ejecución de los gastos con cargo al Fondo para Caja Chica.

- d) La ejecución del gasto está sujeta a las medidas de austeridad, disciplina y calidad en el gasto público.

## **6. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS:**

### **6.1. Gastos Atendibles**

- Son los referidos a conceptos relacionados a las Específicas del Gasto consideradas en detalle en la Resolución Jefatural Administrativa de Apertura o Modificación del Fondo para Caja Chica.
- Gastos que demanden su cancelación inmediata o que por su finalidad o característica no puedan ser debidamente programadas, las mismas que no deberán de superar el 10 % de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente. Excepcionalmente, el Jefe de la Oficina General de Administración (OGA), podrá autorizar gastos por importes mayores al porcentaje antes indicado, de acuerdo a la normativa vigente.
- Excepcionalmente la Caja Chica puede destinarse al pago de viáticos por comisiones de servicio urgentes, no programables, conforme a lo establecido en la Directiva de Caja Chica 003-2024-EF/52.06, previa autorización del Jefe de la Oficina General de Administración y Jefe inmediato; por jerarquía organizacional, esta última firma no se requiere para gastos asumidos por el Presidente del Consejo Directivo.

### **6.2. Vale Provisional**

El Responsable del Fondo para Caja Chica atenderá requerimientos de efectivo utilizando el formato: Vale Provisional (Anexo I), debidamente autorizado por el Director, Jefe o quien haga sus veces.

### **6.3. Gastos por Movilidad Local (Lima y Callao)**

- El Jefe inmediato superior deberá autorizar el uso de movilidad local para el desplazamiento del servidor en cumplimiento de la comisión de servicio.
- El uso del servicio de taxi por movilidad local, deberá ser sustentado mediante Comprobante de Pago Autorizado por SUNAT.
- El uso de transporte público masivo, se sustentará mediante Declaración Jurada<sup>1</sup>.
- Para el uso del servicio de taxi o transporte público se tomará en cuenta la ida o retorno desde o hasta el lugar de la comisión del servicio.
- El servidor autorizado por su Jefe inmediato superior que realice tareas presenciales en la entidad por un tiempo de tres (3) horas antes y/o después de la jornada laboral establecida podrá solicitar movilidad local.

---

<sup>1</sup> Utilizar formato del Anexo II

- Excepcionalmente se podrá sustentar mediante Declaración Jurada<sup>2</sup> el uso del servicio de taxi y se tomará como valor máximo la tarifa vigente fijada por las aplicaciones de taxi o de manera supletoria los detallados en Anexo IV.

#### **6.4. Gastos en Alimentos y Bebidas**

Se podrá efectuar gastos del Fondo para Caja Chica, para reuniones de trabajo u otros eventos necesarios, en el marco de las funciones y objetivos institucionales.

#### **6.5. Del plazo de presentación de documentos sustentatorios de gasto**

1. Vale Provisional, dentro de las 48 horas de la entrega correspondiente, caso contrario será descontado de las remuneraciones, en cumplimiento a normas vigentes.
2. Comprobantes de Pago autorizados por SUNAT, dentro de los tres (3) días hábiles de la fecha de emisión del Comprobante de Pago.
3. Declaración Jurada por Movilidad, se presentará dentro de los tres (3) días hábiles de haber recibido el servicio.
4. Viáticos, el plazo se sujeta a lo establecido en el Decreto Supremo N° 007-2013-EF.

Los plazos establecidos, podrán ser exceptuados en casos debidamente justificados (enfermedad del servidor, siniestros, desastres naturales, viajes por comisión de servicios u otros de igual naturaleza).

### **7. PROCEDIMIENTOS**

#### **7.1. De los pagos**

- El Responsable del Fondo para Caja Chica, atenderá pagos de gastos realizados con documentos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago de la SUNAT; los mismos que, deberán emitirse a nombre del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN. En el caso de Comprobantes de Pago que exijan el RUC, deberá consignar el N°: 20520594451.
- Solo se aceptarán Recibos por Honorarios Electrónicos cuando estos, no consignen la retención del Impuesto a la Renta de 4ta Categoría.

---

<sup>2</sup> Utilizar formato del Anexo II

- Los documentos sustentatorios del gasto, que no se emitan por sistemas electrónicos (Comprobantes de Pago Electrónicos), deberán ser legibles, sin enmendaduras ni borrones.
- No se aceptará gastos por consumo de bebidas alcohólicas y bienes que constituyan activo fijo.

## **7.2. De la Reposición del Fondo para Caja Chica**

- El Responsable del Fondo para Caja Chica, rendirá cuenta al Jefe de la OGA, utilizando el formato: Rendición del Fondo de Caja Chica (Anexo III), conteniendo la documentación original del gasto.
- El Jefe de OGA deriva el expediente al Responsable del Sistema Administrativo de Contabilidad, para su revisión, otorgamiento de conformidad, registro del reconocimiento del gasto (devengado en SIAF-SP) y envío al Responsable del Sistema Administrativo de Tesorería.
- El Responsable del Sistema Administrativo de Tesorería, revisa el expediente y procede a efectuar el giro a nombre del Responsable del Fondo, quien después de realizar el cobro respectivo y formaliza la reposición del Fondo para Caja Chica dentro de los plazos correspondientes.

## **7.3. Liquidación del Fondo para Caja Chica**

- La liquidación de la Caja Chica se realizará de acuerdo a lo establecido en la Directiva N° 003-2024-EF/52.06 y modificatorias publicadas.
- El Responsable del Fondo para Caja Chica depositará a favor del Tesoro Público, en calidad de devolución, el saldo no utilizado.

## **8. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS**

### **8.1. Arqueos**

- Contabilidad efectuará el arqueo del Fondo para Caja Chica, quien solicitará la documentación, efectivo y otros que conformen el Fondo para Caja Chica.
- El arqueo, deberá efectuarse en forma periódica e inopinada, comunicando los resultados de esta acción al Jefe de la OGA.

### **8.2. Medidas de seguridad**

- El/la Responsable del Fondo para Caja Chica, como encargado de la custodia del efectivo y documentos valorados, deberá garantizar la seguridad para el cobro de las reposiciones del fondo.
- El/la Responsable del Fondo para Caja Chica, deberá establecer condiciones que impidan la sustracción o deterioro del dinero en efectivo y

se mantiene, preferentemente, en caja de seguridad o en otro medio similar de custodia.

**8.3.** Los documentos que sustenten el gasto, deberán:

- Encontrarse visados por el usuario, Jefe inmediato superior, Jefe de la OGA y el Contador.
- Los documentos que sustenten los gastos efectuados por el Presidente del Consejo Directivo y Director Ejecutivo, solo deben encontrarse visados por el Director Ejecutivo, el Jefe de la OGA y el Contador.

**8.4.** No se aceptará facturas que por la naturaleza de la operación estén afectas al sistema de Dedicaciones.

**8.5.** El incumplimiento de esta Directiva genera responsabilidad de acuerdo a las obligaciones asumidas con la entidad

## **9. ANEXOS:**

Son parte conformante de la presente Directiva, los siguientes formatos:

Anexo I Vale Provisional

Anexo II Declaración Jurada por Movilidad Local

Anexo III Rendición del Fondo para Caja Chica

Anexo IV Tarifario para Movilidades

**ANEXO I**



PERÚ

Presidencia del  
Consejo de Ministros

Centro Nacional de  
Planeamiento  
Estratégico

**VALE PROVISIONAL**

IMPORTE S/ \_\_\_\_\_

Documento utilizado para recibir efectivo; el cual debe ser rendido dentro de los tres (3) días hábiles siguientes; para los viáticos y pasajes, la rendición se sujeta a lo establecido en la Directiva de Viáticos vigente; en caso no rinda cuenta documentada, autorizo se proceda al descuento respectivo de mis remuneraciones en cumplimiento con las normas vigentes.

ORGANO : \_\_\_\_\_  
 DNI : \_\_\_\_\_  
 NOMBRE : \_\_\_\_\_  
 CARGO : \_\_\_\_\_  
 FECHA : \_\_\_\_\_

Recibí del Encargado del Fondo para Caja Chica:

La suma de:

Por concepto de :

Autorización V°B°		Revisado V°B°	
JEFE/DIRECTOR	OGA	CONTADOR	TESORERO

Recibí Conforme





**ANEXO IV  
TARIFARIO DE MOVILIDADES**

N°	DESTINO	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
		San Isidro	Miraflores	Barranco	Chorrillos	Surquillo	Surco	San Borja	San Luis	La Victoria	Lince	Jesús María	Magdalena	Pueblo Libre	Breña	Rimac	Cercado de Lima	La Molina	Callao (aeropuerto)	San Miguel	Bellavista	La Perla	La Punta	Ventanilla	S.J. Miraflores	San Martín de Porres	San Juan de Lurigan	Ate	Santa Anita	Independencia	Los Olivos	Carabayillo	Villa el Salvador	Villa María del T.	Cieneguilla	Chaclacayo	Chosica	Arcón	Lurín	Pachacamac	Puente Piedra	San Bartolo	Comas	Pucusana	El Agustino	Carmen de la Legua	Punta Hermosa	Punta Negra	Santa María del Mar	Santa Rosa	Callao
1	San Isidro	16	20	23	28	20	24	19	21	23	20	20	26	23	28	23	28	43	25	33	32	38	58	33	40	38	33	29	39	43	55	33	33	53	57	63	67	65	53	65	53	68	43	68	28	30	68	60	68	68	36
2	Miraflores	20	16	20	21	18	26	20	23	25	20	20	24	23	29	26	29	53	23	28	28	33	53	23	42	35	43	35	38	43	53	33	35	53	63	68	68	53	70	55	85	48	68	33	33	72	56	68	67	32	
3	Barranco	23	20	16	18	20	17	21	22	24	21	24	23	26	28	36	28	39	58	30	36	35	43	66	24	51	42	58	34	48	57	65	41	34	68	63	68	68	55	65	68	68	68	48	53	68	55	68	68	46	
4	Chorrillos	28	21	18	16	28	20	29	33	33	31	32	28	34	35	40	33	35	55	32	36	35	42	70	19	53	51	69	38	53	58	65	28	25	53	63	68	68	35	49	68	68	65	68	50	42	56	53	62	68	34
5	Surquillo	20	18	20	28	16	19	19	18	19	21	23	29	33	31	39	28	33	65	33	38	37	41	38	21	53	46	55	28	35	50	63	35	32	53	58	68	68	53	70	68	68	68	65	38	36	65	60	68	68	42
6	Surco	24	26	17	20	19	16	22	27	31	27	33	38	38	38	38	33	31	65	38	43	38	43	68	18	63	53	58	33	48	68	68	36	29	58	68	68	68	53	68	68	68	65	68	48	58	68	68	68	58	
7	San Borja	19	20	21	29	19	22	16	18	20	27	24	27	27	27	26	29	26	53	31	40	34	43	63	28	51	47	41	25	43	53	63	43	46	68	61	68	68	63	61	65	68	58	65	27	39	63	68	63	68	38
8	San Luis	21	23	22	33	18	27	18	16	16	22	28	31	25	28	31	23	23	43	23	36	38	43	58	28	48	43	28	18	38	48	63	43	48	65	63	65	68	68	65	68	65	63	68	23	53	68	68	68	48	
9	La Victoria	23	25	24	33	19	31	20	16	16	19	23	23	23	31	22	35	48	28	38	38	43	68	28	43	53	48	33	38	43	68	48	43	68	68	68	68	68	68	65	68	68	53	68	28	33	68	68	68	68	38
10	Lince	20	20	21	31	21	27	27	22	19	16	18	20	22	20	24	19	31	41	22	28	25	36	53	35	38	48	43	31	35	38	58	48	43	65	63	65	65	58	61	68	65	53	65	32	32	63	68	58	65	38
11	Jesús María	20	20	24	32	23	33	24	28	19	18	16	16	16	16	23	20	28	53	18	23	23	28	58	38	28	38	48	33	33	38	58	53	48	63	63	65	65	63	65	58	68	45	68	38	23	68	68	68	68	28
12	Magdalena	20	20	23	28	29	33	27	31	23	20	16	16	16	18	31	19	36	33	16	20	19	25	53	37	31	46	58	36	31	39	58	52	48	68	65	68	68	68	65	63	68	43	68	43	21	68	68	68	65	26
13	Pueblo Libre	26	24	26	34	33	38	27	25	23	22	16	16	16	16	27	17	38	33	16	20	18	28	56	41	33	53	68	39	38	48	63	48	50	68	68	65	68	68	65	53	68	43	68	38	17	68	68	68	65	23
14	Breña	23	23	28	35	31	38	27	28	23	20	16	18	16	16	25	16	38	33	18	20	19	28	58	35	31	34	53	38	28	30	48	53	51	65	65	65	68	72	68	62	68	35	68	31	19	68	68	68	63	20
15	Rimac	28	29	36	40	39	38	26	31	31	24	23	31	27	25	15	23	41	49	29	34	35	41	48	51	30	39	49	29	32	33	52	53	48	53	59	68	65	53	53	63	44	53	26	32	58	63	65	53	39	
16	Cercado de Li	28	33	38	40	28	33	31	25	23	21	21	19	28	23	28	16	43	43	38	38	43	43	53	43	43	38	38	32	31	33	53	53	48	65	63	65	63	58	53	63	63	53	53	26	38	63	68	65	58	43
17	La Molina	28	29	39	35	33	31	26	23	28	31	28	36	38	38	41	37	16	48	30	38	31	38	58	28	38	30	19	17	39	43	61	26	24	33	35	39	68	38	30	58	63	45	68	23	37	63	65	65	68	38
18	Callao (aerop)	43	53	58	55	65	65	53	43	48	41	53	33	33	49	38	48	16	26	25	29	36	40	65	33	48	70	58	34	29	44	64	68	68	68	68	68	68	68	55	68	48	68	43	24	68	68	68	53	28	
19	San Miguel	25	23	30	32	33	38	31	23	28	22	18	16	16	18	29	19	30	26	16	16	17	32	28	18	25	47	37	21	25	39	37	31	65	66	68	71	48	56	53	68	32	68	29	16	76	65	68	44	17	
20	Bellavista	33	28	36	36	38	43	40	36	38	28	23	20	20	34	23	38	25	16	16	16	18	28	28	29	19	46	38	22	29	35	38	33	68	60	68	58	51	59	35	68	30	16	68	76	68	45	16	68	45	16
21	La Perla	32	26	35	35	37	38	34	38	38	25	23	19	18	19	35	23	31	29	16	16	16	18	31	27	19	34	48	39	22	23	39	37	31	58	58	65	51	50	57	38	68	33	68	30	16	75	65	68	41	16
22	La Punta	38	33	43	42	41	43	43	43	43	36	28	25	28	28	41	26	38	36	17	18	16	16	33	38	25	42	61	43	34	31	41	44	38	74	68	54	55	56	64	49	68	30	68	39	19	68	68	48	16	29
23	Ventanilla	58	53	66	70	38	68	63	58	68	53	58	53	56	58	48	49	58	40	32	28	31	33	16	60	22	46	63	53	31	28	26	63	63	65	74	68	26	68	21	68	31	68	43	31	68	68	68	68	20	29
24	S.J. Miraflores	33	23	24	19	21	18	28	28	35	38	37	41	35	51	39	28	65	28	28	27	38	60	16	44	33	39	18	41	43	63	17	16	39	46	59	65	25	29	60	59	46	68	26	43	49	47	54	68	46	46
25	San Martín de	40	42	51	53	53	63	51	48	43	38	28	31	33	31	30	30	38	33	18	29	19	25	22	44	16	29	54	48	20	16	24	59	53	72	63	68	48	68	68	25	68	21	68	34	20	68	68	68	35	21
26	San Juan de L	38	35	42	51	46	53	47	43	53	48	38	46	53	34	39	39	30	48	25	19	34	42	46	33	29	16	24	25	23	28	29	41	45	51	42	52	55	66	76	35	68	21	68	20	34	68	68	68	49	33
27	Ate	33	43	58	69	55	58	41	28	48	43	48	58	68	53	49	38	19	70	47	46	48	61	63	39	54	24	16	28	43	45	62	49	48	31	25	28	68	72	45	61	68	48	68	25	48	68	68	68	44	44
28	Santa Anita	29	28	34	38	28	33	25	18	33	31	33	36	39	38	29	32	17	58	37	38	39	43	53	18	48	25	28	16	35	38	53	34	34	39	39	47	68	54	41	52	68	41	68	16	37	69	68	74	68	35
29	Independenci	39	38	48	53	35	48	43	38	38	35	33	31	38	28	32	30	39	34	21	22	22	34	31	41	20	23	43	35	16	16	24	50	49	53	48	68	45	67	68	26	68	18	68	34	24	68	68	36	20	
30	Los Olivos	43	43	57	58	50	68	53	48	43	38	38	39	48	30	33	33	43	29	25	29	23	31	28	43	16	28	45	38	16	16	20	50	52	70	62	68	40	76	68	20	68	16	68	33	25	68	68	68	33	22
31	Carabayillo	55	53	65	65	63	68	63	63	68	58	58	63	48	52	43	61	44	39	35	39	41	26	63	24	29	62	53	24	20	16	61	62	65	61	68	36	68	68	16	68	16	68	41	35	68	68	68	29		