**Encarnación, 27 de noviembre de 2020**

**Sr:**

**Diego Remezovski**

En vista a mejorar las gestiones administrativas en los procesos de recaudaciones por cobros de cuotas y las erogaciones por gastos e inversiones, y sus respectivos controles, a continuación expongo procesos básicos para el mejoramiento.

1. ***INGRESOS***

Se deberá de registrar todos los ingresos en concepto de cobros de cuotas, a tal efecto se habilitará una planilla de arqueo semanal donde se consignarán los datos de la fecha, nombre del cliente, número de lote y manzana, número de cuota pagada y el monto del pago. Los datos de los cobros también deberán de registrarse paralelamente en el sistema en el día de cobro.

Estas recaudaciones al finalizar la semana deberán ser depositadas íntegramente en una cuenta de banco habilitada.

Posteriormente se deberá de rendir cuenta de los recaudado y depositado en formato de arqueo al contador para su verificación y aprobación. (Se deberá de presentar la planilla de ingresos, los recibos y la boleta de depòsito).

Obs: De las recaudaciones por cobros de cuotas NO se podrán realizar gastos, serán depositadas íntegramente.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | | **ARQUEO DE RECAUDACIONES** | | | | |
|  | | | | | |
|  |  | **DESDE** | **HASTA** |  |  |
|  |  | **01/12/2020** | **07/12/2020** |  |  |
| **FECHA** | **CLIENTE** | **MANZANA** | **LOTE** | **CUOTA Nº** | **MONTO** |
| 02/12/2020 | ALFREDO ANTONIO LEIVA | 3 | 7 | 11 | 300.000 |
| 03/12/2020 | GUIDO RODOLFO OTAZU | 12 | 4 | 7 | 200.000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **TOTAL** | | | | | **500.000** |
|  |  |  |  |  |  |
| **DETALLE DE DEPOSITO** | | |  |  |  |
| **FECHA** | **BANCO - Nº DE CUENTA** | **MONTO** |  |  |  |
| 07/12/2020 | BANCO REGIONAL CTA.Nº112233 | 500.000 |  |  |  |

1. ***EGRESOS***

**2.1)Caja Chica:** La disponibilidad de la caja chica es un recurso que se tiene para hacer frente a los gastos menores, gastos que tienen que reunir la condición de ser NECESARIOS. A tal efectos se establecen los desembolsos para ir procesando los gastos, estos gastos se tiene que rendir semanalmente, para la cual se deberá de realizar el arqueo bajo mi supervisión teniendo en cuenta los documentos respaldatorios ( facturas, recibos ect.) y la planilla de rendición donde se detalla el desembolso, los gastos realizados y el sobrante de la caja. **Ej.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PLANILLA DE RENDICION DE CAJA CHICA** | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **SALDO ANTERIOR** | | | | **0** |
|  |  |  |  |  |
| **DESEMBOLSO** | **CHEQUE** | **BANCO** | **CHEQUE Nº** | **MONTO** |
| **----** | **0** | **0** |
| **EFECTIVO** | **MONTO** |  |  |
| **0** |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **GASTOS** | | | | |
| **FECHA** | **DOC.Nº** | **PROVEEDOR** | **CONCEPTO** | **MONTO** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL DE GASTOS** | | | | 0 |
|  |  |  |  |  |
| **SALDO A LA FECHA** | | | | 0 |

Obs: Las erogaciones realizadas por unidad de gastos no debe superar los Gs.500.000.

**2.2)Emisión de cheques:** De la misma cuenta bancaria habilitada para realizar los depósitos por recaudaciones, se tendrá una chequera habilitada para hacer frente a los gastos mayores, superiores a los Gs.500.000. A tal efecto, para realizar cada pago se deberá de hacer una fotocopia de la hoja del cheque y junto con la factura de gasto archivar en una carpeta separada.

Cada fin de mes se deberá proveer al contador de dicha carpeta con las documentaciones más el extracto bancario del mes para realizar las conciliaciones, tanto de los ingresos y egresos mensuales.

***FIN***