

***MECANISMOS E
INSTRUMENTOS PARA
CANCELACION DE
OBLIGACIONES DE
PAGO***

DECRETO 2326/11 MEHF

Servicios Administrativos Contables

✓ ***Administración Central***

✓ ***Organismos Descentralizados***

✓ ***Seguridad Social***

Mecanismos e Instrumentos de Cancelación

(Art. 1º)

⇒ *Pago Directo Por TGP*

⇒ *Solicitud de Fondos a TGP*

⇒ *Fondos Permanentes*

⇒ *Anticipos de Fondos*

⇒ *Cajas Chicas*

Pago Directo por TGP (Art. 2º):

- *Exclusivo de la Administración Central*
- *Erogaciones Previamente devengadas*
- *Importe mayor a \$ 40.000 por beneficiario*
- *Excepciones:*
 - *Pago por Tesorería Jurisdiccional*
 - *Pago directo obligaciones Organismos Descentralizados y Seguridad Social*

Pago Directo Tesorería General **(Art. 2º)**

S.A.C.	Solo Administración Central						
Restricciones	Importes Superiores a \$40.000			Rentas administradas por el Tesoro			
Gastos Comprendidos	Inciso 1 Personal	Inciso 2 Bienes y Servicios	Inciso 3 Servicios no Personales	Inciso 4 Bienes de Uso	Inciso 5 Transferen.	Inciso 6 Activos Financieros	Inciso 7 Servicios de la deuda

Solicitud de Fondos (Art. 4º)

- *Para cancelar obligaciones Devengadas*
- *Solicitudes superiores a \$ 15.000*
(fundadas razones para situaciones excepcionales)

Solicitudes de Fondos para O.P. Emitidas (Art. 4º)

S.A.C.

Todos los Servicios Administrativos Contables

Restricciones

Solicitudes Superiores a
\$15.000

Rentas administradas por el
Tesoro

Gastos
Comprendidos

Inciso 1
Personal

Inciso 2
Bienes y
Servicios

Inciso 3
Servicios no
Personales

Inciso 4
Bienes de
Uso

Inciso 5
Transferencias

Inciso 6
Activos
Financieros

Inciso 7
Servicios de
la deuda

Fondos Permanentes (Art. 5º):

- ***Características***
- ***Constitución***
- ***Registración***
- ***Rendición***
- ***Disposiciones Transitorias***

Fondos Permanentes (Art. 5º):

➤ Características:

- *Importes menores a \$ 7.000 por proveedor*
- *Exclusivos para atender pagos en:*
 - *Bienes de Consumo (Inciso 2)*
 - *Servicios no Personales (Inciso 3)*
 - *Máquinas, equipos, libros, revistas y otros*
(Inciso 4- Principal 3 y 5)

Fondos Permanentes (Art. 5º):

➤ Constitución:

▪ Instrumento Normativo:

• *Resolución de: Ministros, Secretario de la Gobernación y Ministeriales, Titular de Organismos Autónomos*

• *Precisar: monto asignado, fuente y SF*

• *Monto:*

- *Veinticuatro avas partes del crédito asignado a los incisos de gastos detallados.*

- *Mínimo: \$ 15.000*

- *Máximo: \$ 300.000.*

- *Excepciones: Art. 9º*

▪ *Intervención previa de Contaduría General para constatar el cumplimiento de los requisitos*

Fondos Permanentes (Art. 5º):

➤ **Registración:**

Contaduría General: habilitará cuentas especiales de orden (AC).

Dirección General de Presupuesto: podrá Habilitar partidas y rubros específicos (OD y Seguridad Social)

Fondos Permanentes (Art. 5º):

➤ Rendición:

- Ante Contaduría General: total o parcial, lo que habilita la reposición de fondos*
- Reposiciones: sin restricción de cantidad*
- Cierre del ejercicio financiero: rendición definitiva de fondos invertidos y devolución del saldo a TGP, condición para habilitar apertura para ejercicio siguiente*

Fondos Permanentes (Art. 5º):

➤ Disposiciones Transitorias:

Se mantendrán los fondos disponibles haciéndose necesaria la disposición normativa prevista en el Decreto para la reposición

Límite máximo 60 días (Art. 10º)

Fondo Permanente (Art. 5º)

S.A.C.

Todos los Servicios Administrativos Contables

Restricciones

Parametros:
1/24 del Crédito.
Mínimo \$15.000
Máximo \$300.000
(1)

Pagos Menores a
\$7000 por
proveedor (1)

Fondos
Administrados por
el Tesoro

Gastos
Comprendidos

Inciso 2
Bienes y
Servicios

Inciso 3
Servicios no
Personales

Inciso 4
Princ. 3
Maquinaria
y Equipos

Inciso 4
Princ. 5
Libros,
Revistas y
otros
Coleccionab.

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º

Anticipo de Fondos (Art. 6º):

- ***Características***
- ***Constitución***
- ***Registración***
- ***Rendición***
- ***Disposiciones Transitorias***

Anticipos de Fondos (Art.6°):

➤ Características:

▪ Con destino a Transferencias:

- *Fondos destinados exclusivamente para atención de gastos en concepto de “Transferencias” (Inciso 5)*
- *Importes menores a \$ 7.000 por proveedor*

▪ Con destino a Comisiones de Servicios:

- *Fondos destinados exclusivamente para atención de gastos en concepto de “Comisiones de Servicios”*
- *Importes menores a \$ 7.000 por proveedor*

Anticipo de Fondos (Art. 6º):

➤ Constitución:

▪ *Instrumento Normativo:*

- *Resolución de: Ministros, Secretario de la Gobernación y Ministeriales, Titular de Organismos Autónomos*

- *Precisar: monto asignado, fuente y SF*

- *Monto:*

- *Veinticuatro avas partes del crédito asignado a los incisos de gastos detallados.*

- *Mínimo: \$ 15.000*

- *Máximo: \$ 100.000.*

- *Excepciones: Art. 9º*

- *Intervención previa de Contaduría General para constatar el cumplimiento de los requisitos*

Anticipo de Fondos (Art. 6º):

➤ **Registración:**

Contaduría General: habilitará cuentas especiales de orden (AC).

Dirección General de Presupuesto: podrá habilitar partidas y rubros específicos (OD y Seguridad Social)

Anticipo de Fondos (Art. 6º):

➤ Rendición:

- *Ante Contaduría General: total o parcial, lo que habilita la reposición de fondos*
- *Reposiciones: sin restricción de cantidad*
- *Cierre del ejercicio financiero: rendición definitiva de fondos invertidos y devolución del saldo a TGP, condición para habilitar apertura para ejercicio siguiente*

Anticipo de Fondos (Art. 6º):

➤ Disposiciones Transitorias:

*Se mantendrán los fondos disponibles
haciéndose necesaria la disposición
normativa prevista en el Decreto para
la reposición*

Límite máximo 60 días (Art. 10º)

Anticipo de Fondos con Destino a Transferencias (Art. 6º)

S.A.C.

Todos los Servicios Administrativos Contables

Restricciones

Paramentaros:
1/24 del Crédito.
Mínimo \$15.000
Máximo
\$100.000 (1)

Pagos Menores a
\$7000 por
proveedor (1)

Fondos
Administrados por
el Tesoro

Gastos
Comprendidos

Inciso 5 Transferencias

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º

Anticipo de Fondos con Destino a Comisión de Servicios (Art. 6º)

S.A.C.	Todos los Servicios Administrativos Contables		
Restricciones	Paramentaros: 1/24 del Crédito. Mínimo \$15.000 Máximo \$100.000 (1)	Pagos Menores a \$7000 por proveedor (1)	Fondos Administrados por el Tesoro
Gastos Comprendidos	Inc. 2 Prin. 5 Parc. 6 Combustibles	Inc. 3 Prin. 7 Parc. 1 Pasajes	Inc. 3 Prin. 7 Parc. 2 Viáticos

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º

Cajas Chicas (Art. 7º):

- ***Características***
- ***Constitución***
- ***Registración***
- ***Rendición***
- ***Disposiciones Transitorias***

Cajas Chicas (Art. 7°):

➤ Características:

- *Para aplicar a la cancelación de gastos de menor cuantía en efectivo*

- *Para atender gastos en:*
 - *Bienes de Consumo (Inciso 2)*
 - *Servicios no Personales (Inciso 3)*
 - *Bienes de Uso (Inciso 4)*

Cajas Chicas (Art. 7º):

➤ **Constitución:**

- *Resolución de Ministros, Secretario de la Gobernación y Ministeriales, Titular de Organismos Autónomos*
- *Precisar: monto asignado, fuente – SF y funcionario o agente responsable.*
- *Monto: máximo \$ 3.500*
- *Intervención previa de la Contaduría General para constatar el cumplimiento de los requisitos*

Cajas Chicas (Art. 7º):

➤ *Registración:*

Pre – imputación con cargo a partidas presupuestarias de gastos pertinente

Cajas Chicas (Art. 7º):

➤ **Rendición:**

- *Ante Director del Servicio Administrativo Contable*
- *Deberá efectuarse la imputación definitiva*
- *Reposiciones: sin restricción de cantidad*
- *Cierre del ejercicio financiero: rendición definitiva de fondos invertidos y devolución del saldo a la Tesorería del SAC y si correspondiere su devolución a TG, condición para habilitar apertura para ejercicio siguiente*

Cajas Chicas (Art. 7º):

➤ Disposiciones Transitorias:

*Se mantendrán los fondos disponibles
haciéndose necesaria la disposición
normativa prevista en el Decreto para
la reposición*

Límite máximo 60 días (Art. 10º)

Caja Chica (Art. 7º)

S.A.C.	Todos los Servicios Administrativos Contables		
Restricciones	Pagos de Menor Cuantía	Limite de Constitución \$3.500 (1)	Precisar Fuente y SF
Gastos Comprendidos	Inc. 2 Bienes de Consumo	Inc. 3 Servicios No Personales	Inc. 4 Bienes de Uso

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º

Pago Directo Tesorería General (Art. 2º)



Solicitudes de Fondos para O.P. Emitidas (Art. 4º)

S.A.C.

Todos los Servicios Administrativos Contables

Restricciones

Solicitudes Superiores a
\$15.000

Rentas administradas por el
Tesoro

Gastos
Comprendidos

Inciso 1
Personal

Inciso 2
Bienes y
Servicios

Inciso 3
Servicios no
Personales

Inciso 4
Bienes de
Uso

Inciso 5
Transferencias

Inciso 6
Activos
Financieros

Inciso 7
Servicios de
la deuda

Fondo Permanente (Art. 5º)

S.A.C.

Todos los Servicios Administrativos Contables

Restricciones

Paramentaros:
1/24 del Crédito.
Mínimo \$15.000
Máximo \$300.000
(1)

Pagos Menores a
\$7000 por
proveedor (1)

Fondos
Administrados por
el Tesoro

Gastos
Comprendidos

Inciso 2
Bienes y
Servicios

Inciso 3
Servicios no
Personales

Inciso 4
Princ. 3
Maquinaria
y Equipos

Inciso 4
Princ. 5
Libros,
Revistas y
otros
Coleccionab.

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º

Anticipo de Fondos con Destino a Transferencias (Art. 6º)

S.A.C.

Todos los Servicios Administrativos Contables

Restricciones

Paramentaros:
1/24 del Crédito.
Mínimo \$15.000
Máximo
\$100.000 (1)

Pagos Menores a
\$7000 por
proveedor (1)

Fondos
Administrados por
el Tesoro

Gastos
Comprendidos

Inciso 5 Transferencias

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º

Anticipo de Fondos con Destino a Movilidad (Art. 6º)

S.A.C.	Todos los Servicios Administrativos Contables		
Restricciones	Paramentaros: 1/24 del Crédito. Mínimo \$15.000 Máximo \$100.000 (1)	Pagos Menores a \$7000 por proveedor (1)	Fondos Administrados por el Tesoro
Gastos Comprendidos	Inc. 2 Prin. 5 Parc. 6 Combustibles	Inc. 3 Prin. 7 Parc. 1 Pasajes	Inc. 3 Prin. 7 Parc. 2 Viaticos

(1) Excepciones Conforme Artículo 9º