



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2019 - Año de la Exportación

Disposición

Número: DI-2019-3-APN-CGN#MHA

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Martes 22 de Enero de 2019

Referencia: Disposición Apertura de Registros 2019

Visto la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24.156 y sus modificaciones, la Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2019, el Decreto N° 561 de fecha 6 de abril de 2016 y la Decisión Administrativa N° 12 de fecha 10 de enero de 2019 de la Jefatura de Gabinete de Ministros, y

CONSIDERANDO:

Que el Honorable Congreso de la Nación mediante la Ley N° 27.467 sancionó el Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2019.

Que el Decreto N° 561 de fecha 6 de abril de 2016 aprueba la implementación del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE) como sistema integrado de caratulación, numeración, seguimiento y registración de movimientos de todas las actuaciones y expedientes del Sector Público Nacional.

Que por la Decisión Administrativa N° 12 de fecha 10 de enero de 2019, se distribuyeron los créditos hasta el nivel de desagregación previsto en la Ley N° 27.467 y en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional.

Que, en consecuencia, resulta necesario dictar las normas sobre apertura de registros de los créditos distribuidos por la decisión administrativa antes citada, como así también, puntualizar determinados aspectos que deberán tener en cuenta los Organismos de la Administración Nacional durante el corriente ejercicio.

Que la presente medida se dicta en virtud de lo dispuesto por los Artículos 88 y 91 inciso a) de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24.156 y sus modificaciones.

Por ello,

EL CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN

DISPONE:

ARTÍCULO 1º.- Apruébanse las Normas sobre Apertura de Registros de los créditos establecidos por la Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2019, distribuidos por la Decisión Administrativa N° 12 de fecha 10 de enero de 2019 de la JEFATURA DE GABINETE DE MINISTROS, que se adjuntan como anexo IF-2019-03854595-APN-CGN#MHA y que forman parte integrante de la presente disposición.

ARTÍCULO 2º.- Establécese que conforme lo establecido por el Decreto N° 561 de fecha 6 de abril de 2016, toda la documentación a presentarse en la Contaduría General de la Nación deberá ser remitida a través del sistema de Gestión Documental Electrónica (GDE), excepto aquellas entidades y/o organismos que aún no cuenten con el mismo, a la fecha definida para presentar dicha información.

ARTÍCULO 3º.- Regístrese, comuníquese y archívese.

DISPOSICIÓN N°

Digitally signed by DURO César Sergio
Date: 2019.01.22 11:53:58 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Cesar Sergio Duro
Contador General
Contaduría General de la Nación
Ministerio de Hacienda

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA -
GDE
DN: cn=GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE, o=AR,
ou=MINISTERIO DE MODERNIZACION, ou=SECRETARIA DE
MODERNIZACION ADMINISTRATIVA, serialNumber=CUIT
30715117564
Date: 2019.01.22 11:54:31 -03'00'



República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2019 - Año de la Exportación

Informe

Número: IF-2019-03854595-APN-CGN#MHA

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Lunes 21 de Enero de 2019

Referencia: Anexo Disposición de Apertura 2019

Anexo de la Disposición de Apertura de Registros de los créditos Aprobados por la LEY N° 27.467 de PRESUPUESTO GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN NACIONAL para el Ejercicio 2019, distribuidos por la DECISIÓN ADMINISTRATIVA N° 12/19.

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
DN: cn=GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE, c=AR, o=MINISTERIO DE MODERNIZACION,
ou=SECRETARIA DE MODERNIZACION ADMINISTRATIVA, serialNumber=CUIT 30715117564
Date: 2019.01.21 17:28:41 -03'00'

Cesar Sergio Duro
Contador General
Contaduría General de la Nación
Ministerio de Hacienda

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
DN: cn=GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE, c=AR, o=MINISTERIO DE MODERNIZACION, ou=SECRETARIA DE MODERNIZACION ADMINISTRATIVA, serialNumber=CUIT 30715117564
Date: 2019.01.21 17:28:42 -03'00'



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

NORMAS SOBRE APERTURA DE REGISTROS DE LOS CRÉDITOS APROBADOS POR LA LEY N° 27.467 DE PRESUPUESTO GENERAL DE LA ADMINISTRACIÓN NACIONAL PARA EL EJERCICIO 2019, DISTRIBUIDOS POR LA DECISIÓN ADMINISTRATIVA 12/19.

A) APERTURA DE REGISTROS

I.- CRÉDITOS 2019 - REGISTRACIÓN

Corresponde dar el alta de registros de los créditos distribuidos por la Decisión Administrativa N° 12/19, aprobados por la Ley N° 27.467 de Presupuesto General de la Administración Nacional para el ejercicio 2019 y con el nivel de desagregación allí previsto.

II.- COMPROMISOS NO DEVENGADOS AL 31-12-2018 - REGISTRACIÓN

La Resolución N° 257 del 11 de diciembre de 2018 de la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda en su Artículo 3° establece que los gastos registrados como compromisos y no devengados al 31 de diciembre de 2018 deberán ser apropiados como compromisos del ejercicio 2019, afectando los créditos presupuestarios previstos para ese período y las cuotas asignadas para el primer trimestre.

Por lo tanto, al efectuar la apertura de registros para el corriente año deberá verificarse que no existan divergencias entre lo registrado en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIDIF) y los registros presupuestarios y contables que provengan del sistema utilizado por cada Servicio Administrativo Financiero (SAF), en aquellos casos que el SAF opere con sistema local.

Los gastos comprometidos y no devengados al 31 de diciembre de 2018, que se deban trasladar al ejercicio 2019, se imputarán conforme al nomenclador vigente para ese ejercicio.

A tal fin, los SAFs confeccionarán y transmitirán a la Contaduría General de la Nación (CGN) los formularios C-35 "Registro de Compromiso" o generarán los "Comprobantes de Compromiso", según corresponda, donde consignarán solamente los compromisos registrados en el ejercicio 2018 y que se deban trasladar al ejercicio siguiente. En el caso de los organismos que operan con SIDIF Local Unificado (SLU) este proceso será automático sólo para las operaciones gestionadas por el módulo de compras y contrataciones.

En el supuesto que el crédito disponible del ejercicio no contemple las partidas comprometidas en el 2018, deberá propiciar ante la Oficina Nacional de Presupuesto (ONP) las pertinentes compensaciones de créditos, de cuotas y los cambios de apertura programática según corresponda, a fin de que la citada Oficina proceda a efectuar el análisis y tramitación respectiva.

III.- RECAUDACIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES

Aquellos SAF que por una Ley específica, estén autorizados a utilizar recursos percibidos en ejercicios anteriores en el presente, deberán solicitar a la ONP la pertinente modificación presupuestaria en la fuente de financiamiento que corresponda.

B) NORMAS DE REGISTRACIÓN

I.- INFORMACIÓN SOBRE RECURSOS

Los Servicios Administrativo Financieros deberán comunicar a la Contaduría General



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

de la Nación la ejecución de su presupuesto de recursos mediante la utilización de los formularios C-10/Comprobantes Informe de Recursos (IR), según los procedimientos vigentes.

Al respecto, se recuerda que la Resolución N° 289/14 de la Secretaría de Hacienda, aprobó el Marco Conceptual y los distintos descriptivos y comprobantes del Circuito de Recursos del Sistema Integrado de Información Financiera Internet (e-SIDIF), para aquellos Organismos habilitados para operar en el Módulo de Recursos del citado sistema.

Los comprobantes aprobados por la mencionada resolución deberán ser firmados digitalmente, conforme las pautas establecidas en la Resolución N° 25/11 de la Secretaría de Hacienda y sus modificatorias.

Por otro parte, se informa que mediante la Disposición N° 5/16 CGN se implementa el "Procedimiento para el registro del medio de percepción, tarjeta de crédito para los SAFs que operan en el módulo de Recursos del Sistema Integrado de Información Financiera Internet (e-SIDIF).

En el marco del Gobierno Electrónico la Secretaría de Hacienda desarrolló el Portal Web de Recaudación denominado e-Recauda (<https://erecauda.mec.gov.ar>), para la captación de Recursos No Tributarios de la Administración Nacional. Para ello, se celebró un Convenio de Recaudación con la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP), entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Hacienda, refrendado en la Resolución N° 318/15 de la Secretaría de Hacienda, otorgándoles a los deudores una nueva alternativa de pago vía la plataforma de recaudación de la AFIP, denominada sistema OSIRIS. Mediante la citada resolución, se invita a los organismos a adherirse a los términos del convenio, para su propia recaudación.

Asimismo, mediante la Circular N° 1/16 la Tesorería General de la Nación, se comunica a los SAFs la Implementación del e-Recauda y el dictado de la Resolución N° 318/15 SH que acompaña el Convenio de Recaudación firmado entre la SH y la AFIP. Invitando a los organismos a incorporarse a la lista de Organismos Recaudadores en las cuentas que soliciten.

Respecto de aquellos que actualmente se encuentran adheridos y operando con el e-Recauda, se recuerda que deberán procesar las rendiciones del nuevo año, independientemente de que se encuentre cargada la Decisión Administrativa con la distribución del presupuesto para el ejercicio en curso. Esto es, con el objeto de que sean actualizados los estados de los comprobantes e-Recauda, evitando de esta manera su expiración y para una mejor explotación de la información. Una vez cargada la Decisión Administrativa mencionada, se deberá re-procesar nuevamente todas las rendiciones desde el inicio de ejercicio, con el fin de generar los Informes de Recursos presupuestarios correspondientes.

II.- INFORMACIÓN SOBRE COMPROMISO – DEVENGADO

Los Servicios Administrativo Financieros deberán comunicar a la Contaduría General de la Nación la ejecución de su presupuesto de gastos mediante la utilización de los formularios y/o comprobantes, según corresponda, conforme los procedimientos vigentes.

III.- LISTADOS PARAMETRIZADOS

La Contaduría General de la Nación remitirá a los SAFs que operen con sistemas locales, según lo expresa la Disposición N° 35/02 CGN, los "Listados Parametrizados de Gastos y Recursos" mediante correo electrónico, a la dirección abierta exclusivamente a tal efecto, cuya denominación deberá contener la palabra "param" seguida del código del Servicio Administrativo Financiero antes del signo @



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

(paramxxx@).

El archivo correspondiente a los listados mencionados, que se remitirá vía correo electrónico, se encuentra en formato de texto por lo que podrá ser leído tanto desde una planilla de cálculo como desde otro tipo de aplicaciones (Access, Fox, etc.) y serán remitidos a partir del primer día hábil del mes siguiente al que se informe y su contestación deberá enviarse, salvo indicación en contrario, dentro de las setenta y dos horas (72 hs.) de su transmisión por parte de esta Contaduría General.

Para los Servicios Administrativo Financieros que no operen en el Sistema de Gestión Electrónica (GDE), dicha respuesta deberá ser firmada por el Director General de Administración y presentada en las ventanillas 2 ó 3 del Área de Gastos de la Dirección de Procesamiento Contable de la Contaduría General de la Nación - Hipólito Yrigoyen N° 250, 3er. Piso, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Asimismo, para los Servicios Administrativo Financieros que operen en el Sistema de Gestión Electrónica (GDE), dicha respuesta deberá enviarse conforme las pautas establecidas en la Circular N° 9/18 CGN.

Los listados mencionados en el párrafo anterior serán analizados y devueltos a los Servicios Administrativo Financieros, a fin que éstos realicen, de corresponder, los ajustes pertinentes.

IV.- REMANENTES DE RECURSOS DEL EJERCICIO 2018 Y ANTERIORES, DE ENTIDADES Y JURISDICCIONES DEPENDIENTES DEL PODER EJECUTIVO NACIONAL

Atento el artículo 15 de la Decisión Administrativa N° 12/19, todos los remanentes de recursos del ejercicio 2018 de las Jurisdicciones y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo Nacional, con excepción de aquellas que cuenten con una norma con jerarquía de ley que disponga otro destino, deberán ser ingresados a la Tesorería General de la Nación hasta el 30 de octubre de 2019.

A tal fin se seguirá el procedimiento establecido en la Disposición Conjunta N° 23/99 CGN y N° 12/99 TGN y observando las pautas de las Disposiciones Nros. 429 del 4 de septiembre de 2002 de la Subsecretaría de Presupuesto y 14 del 12 de marzo de 1999 de la Contaduría General de la Nación. La Oficina Nacional de Presupuesto tramitará las modificaciones presupuestarias correspondientes.

Asimismo, los Servicios Administrativo Financieros deberán informar a la Dirección de Análisis e Información Financiera (DAIF) de la Contaduría General de la Nación en el mes en que se efectivicen, los depósitos al Tesoro Nacional, mediante la confección de la planilla requerida por la Disposición N° 2/19 CGN.

- 1) Previo a la inclusión del resultado del cálculo del remanente definitivo en la Cuenta de Inversión 2018 y antes de remitir dicha información a la Oficina Nacional de Presupuesto para la elaboración de la correspondiente medida presupuestaria para el ingreso de los mismos al Tesoro Nacional, la Contaduría General de la Nación enviará a cada Servicio Administrativo Financiero, el cálculo provisorio de remanentes por organismo, a fin que estos ratifiquen o rectifiquen, de acuerdo con los términos de la Disposición N° 71/10 CGN y sus modificatorias, la cifra que resulte de dicho cálculo, dentro de los plazos establecidos a tal fin.

Los SAFs que no operen en el Sistema de Gestión Electrónica (GDE) deberán ratificar/rectificar el remanente calculado mediante nota dirigida a la DAIF, la que deberá ser ingresada para su digitalización en la Mesa de Entrada del Ministerio de Hacienda, Balcarce 186 piso 1, solicitando que dicho documento digitalizado sea incluido en un Expediente Electrónico, cuya carátula deberá confeccionarse utilizando el **código de trámite GENE00402** – “Cálculo para ratificación o



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

rectificación de Remanentes". Posteriormente el expediente debe remitirse a la dependencia DAIF#MHA Sector EDANINFI.

Para el caso de los Servicios Administrativo Financieros que operen en el Sistema de Gestión Electrónica (GDE), la Contaduría General de la Nación generarán una Nota NO (CCOO) o Informe IF (GEDO) e incluirán la respuesta en un expediente electrónico, cuya carátula deberá confeccionarse utilizando el **código de trámite GENE00402** – "Cálculo para ratificación o rectificación de Remanentes". Posteriormente el expediente debe remitirse a la dependencia DAIF#MHA Sector EDANINFI, conforme las pautas establecidas en la Circular N° 9/18 CGN.

En cualquiera de los casos, si se rectificare alguno de los montos calculados, en el expediente de respuesta, deberán vincular los comprobantes que demuestren y justifiquen la discrepancia, certificados por la respectiva Unidad de Auditoría Interna (UAI), a los efectos de posibilitar el análisis de dicha diferencia.

Vencidos los plazos de respuesta y sin observación fundada por parte del Servicio Administrativo Financiero, los remanentes determinados por la Contaduría General de la Nación, se darán por definitivos, a efectos de que la Tesorería General de la Nación requiera su ingreso al Tesoro Nacional en la fecha mencionada en el primer párrafo de este apartado.

- 2) Durante el ejercicio 2019, la Contaduría General de la Nación procederá a efectuar una nueva determinación de Remanentes de ejercicios anteriores, la cual tendrá en cuenta las operatorias realizadas por desafectación de devengado y devoluciones, del ejercicio 2018 y anteriores.

Antes de remitir esta información a la Oficina Nacional de Presupuesto para la elaboración de la correspondiente medida para el ingreso de los mismos al Tesoro Nacional, este cálculo se enviará a los Servicios Administrativo Financieros, quienes deberán ratificar o rectificar las cifras determinadas, dentro de los plazos que se establecerán para tal fin.

Los SAFs que no operen con GDE deberán ratificar/rectificar el remanente calculado mediante Nota, dirigida a la DAIF, la que deberá ser ingresada para su digitalización en la Mesa de Entrada del Ministerio de Hacienda, Balcarce 186 piso 1, solicitando que dicho documento digitalizado sea incluido en un expediente electrónico, cuya carátula deberá confeccionarse utilizando el **código de trámite GENE00402** – "Cálculo para ratificación o rectificación de Remanentes". Posteriormente el expediente debe remitirse a la dependencia DAIF#MHA Sector EDANINFI.

Para el caso de los Servicios Administrativo Financieros que operen GDE, la Contaduría General de la Nación generarán una Nota NO (CCOO) o Informe IF (GEDO) e incluirán la respuesta en un expediente electrónico, cuya carátula deberá confeccionarse utilizando el **código de trámite GENE00402** – "Cálculo para ratificación o rectificación de Remanentes". Posteriormente el expediente debe remitirse a la dependencia DAIF#MHA Sector EDANINFI, conforme las pautas establecidas en la Circular N° 9/18.

En caso de rectificación, se deberán acompañar los comprobantes que demuestren y justifiquen la discrepancia, certificados por la respectiva UAI, a los efectos de posibilitar el análisis de dicha diferencia. Vencido el plazo y sin observación fundada por parte del SAF, los remanentes de ejercicios anteriores determinados por la Contaduría General de la Nación, se darán por válidos y definitivos, a efectos de que la Tesorería General de la Nación requiera su ingreso al Tesoro Nacional.

Teniendo en cuenta la Disposición N° 429/02 de la Subsecretaría de Presupuesto (SSP), en su artículo 4° indica que en atención a las particulares características de los conceptos que involucran no corresponderá ingresar a la Tesorería General de la



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

Nación, los remanentes originados en la Fuente de Financiamiento 15 "Crédito Interno", 21 "Transferencias Externas" y 22 "Crédito Externo", siempre que las mismas no sean financiadas por el Tesoro Nacional.

En caso de contar con recursos remanentes de ejercicios anteriores originados en la Fuente de Financiamiento 15 "Crédito Interno", 21 "Transferencias Externas" y 22 "Crédito Externo", los SAFs deberán solicitar ante la Contaduría General de la Nación, la correspondiente habilitación del Tipo de Recurso 35.1.1. "Disminución de Caja y Bancos". El mencionado trámite tiene por objeto disponer de autorización para gastar presupuestariamente dichos recursos remanentes en el ejercicio 2019 por parte de la Jefatura de Gabinete de Ministros. Cabe aclarar que dicha autorización presupuestaria, caduca finalizado el ejercicio 2019.

Aquellos Organismos exceptuados por alguna norma con jerarquía de ley de ingresar los remanentes al Tesoro Nacional, igualmente deberán solicitar ante la Contaduría General de la Nación, la correspondiente habilitación del Tipo de recurso 35.1.1. "Disminución de Caja y Bancos". El mencionado trámite tiene por objeto disponer de autorización para gastar presupuestariamente dichos recursos remanentes en el ejercicio 2019 por parte de la Jefatura de Gabinete de Ministros. Cabe aclarar que dicha autorización presupuestaria, caduca finalizado el ejercicio 2019.

V.- DESCUENTOS Y BONIFICACIONES

Los descuentos y bonificaciones que reciban los Servicios Administrativo Financieros tendrán el siguiente tratamiento:

- 1) Si se verificaran en el mismo ejercicio de emisión de la Orden de Pago, se considerarán como menor gasto, es decir, una desafectación del devengado.

Cuando corresponda la aplicación de una bonificación o descuento por pronto pago, el SIDIF en forma automática efectuará el cálculo correspondiente y aumentará el crédito disponible en las imputaciones presupuestarias registradas en el Formulario C-41 "Orden de Pago" o el comprobante "Orden de Pago Presupuestaria" (OP PRE), según corresponda, en forma proporcional así como las cuotas de compromiso y devengado, siempre que el pago se produzca en el mismo trimestre de la "Orden de Pago" y/o registro de compromiso.

- 2) Si se produjeran en un ejercicio distinto al de la emisión de la Orden de Pago afectarán directamente al resultado, como un ingreso del período.

VI.- FONDOS ROTATORIOS

Creación:

Conforme el artículo 81 inciso e) del Anexo al Decreto N° 1344/07 y sus modificatorias, reglamentario de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional 24.156, los Fondos Rotatorios, Fondos Rotatorios Internos y las Cajas Chicas serán creados en cada jurisdicción o entidad por la autoridad máxima respectiva, y asignados a un Servicio Administrativo Financiero (S.A.F.), previa opinión favorable de la Contaduría General de la Nación y la Tesorería General de la Nación.

Los Fondos Rotatorios podrán constituirse por importes que no superen el tres por ciento (3%) de la sumatoria de los créditos presupuestarios originales para cada ejercicio, correspondiente a los conceptos autorizados en el inciso g) del citado artículo, con independencia de su fuente de financiamiento. A los efectos del cálculo



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

de dicho importe, no se tomará en cuenta la Partida Parcial 5.1.4. "Ayudas Sociales a Personas".

Con el objeto de minimizar la existencia de fondos inmovilizados en las cuentas corrientes asociadas a este régimen, la Secretaría de Hacienda podrá restringir montos de constitución por debajo del límite del tres por ciento (3 %) tomando en consideración la proporción entre el monto total ejecutado por el Régimen de Fondos Rotatorios respecto del monto total constituido del mismo en el ejercicio inmediato anterior.

El acto dispositivo deberá contener:

- I. La identificación de la jurisdicción o entidad a la cual pertenezca el SAF al que se asigne el Fondo Rotatorio.
- II. La identificación del titular del SAF o del funcionario que la máxima autoridad designe y su reemplazante, con facultades para disponer gastos y pagos con cargo al mismo, el cual se denominará responsable y subresponsable respectivamente.
- III. La indicación de los siguientes importes:
 1. El importe de la constitución del Fondo Rotatorio.
 2. El monto máximo de cada gasto individual, a excepción de los que se abonen en concepto de servicios básicos; gastos y comisiones bancarias; pasajes, viáticos y otros vinculados al cumplimiento de misiones oficiales; y de aquellos gastos excepcionales incluidos en el inciso h).
- IV. La fuente de financiamiento por la cual se constituye, adecuada a los créditos presupuestarios asignados.
- V. Los conceptos de gastos autorizados a pagar por Fondo Rotatorio.
- VI. Las normas específicas, las limitaciones y las condiciones especiales que determine la autoridad de creación.

La máxima autoridad de cada jurisdicción o entidad podrá por razones operativas delegar en el Responsable del Fondo Rotatorio, la designación y cambio de responsables y subresponsables de los Fondos Rotatorios Internos y/o Cajas Chicas.

El mismo procedimiento se seguirá para la adecuación de los Fondos Rotatorios.

La autoridad máxima de cada jurisdicción o entidad, podrá disponer la creación o adecuación de Fondos Rotatorios Internos y/o Cajas Chicas. El acto dispositivo de creación o adecuación de Fondos Rotatorios Internos y/o Cajas Chicas deberá contener los requisitos establecidos en el inciso e) del citado artículo y no requerirá la intervención previa de los órganos rectores competentes de la Secretaría de Hacienda.

Los Servicios Administrativo Financieros de la Administración Central y de los Organismos Descentralizados deberán observar lo dispuesto por la Resolución N° 87/14 de la Secretaría de Hacienda, mediante la cual se reglamenta el citado artículo 81 y se realiza el ordenamiento del marco normativo del Régimen de Fondo Rotatorio, Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas, regulando cuestiones atinentes a su creación, adecuación, incremento y cierre, como así también a su registro y rendición al cierre del ejercicio.



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

Los SAFs que operen con GDE, deberán iniciar un Expediente con el **código de trámite MHYF00000** – Solicitud de Incremento y/o adecuación de Fondo Rotatorio -, adjuntando como archivo de trabajo el proyecto de acto administrativo. Dicho expediente deberá ser **remitado a la Dirección de Procesamiento Contable de la Contaduría General de la Nación – Sector DPC#MHA Repartición EDPROCON** – para la intervención de los Órganos Rectores, conforme las pautas establecidas en la Circular N° 9/18 CGN.

Para el caso de los Servicios Administrativo Financieros que no operen con GDE, deberán dirigir una nota a la Contaduría General de la Nación solicitando la creación/adecuación del fondo rotatorio, la que deberá ser ingresada en la Mesa de Entrada del Ministerio de Hacienda, Balcarce 186 piso 1, con el **código de trámite MHYF00000** – Solicitud de Incremento y/o adecuación de Fondo Rotatorio.

En caso de tener constituidos Fondos Rotatorios Internos y/o Cajas Chicas, deberán acompañar adicionalmente a la copia certificada del acto administrativo de creación o adecuación del Fondo Rotatorio, una copia de la normativa vigente que respalda esta composición, conforme lo dispuesto por el quinto párrafo del artículo 7° de la Resolución N° 265/17 SH y los artículos 5° a) y 14 de la Resolución N° 87/14 SH.

No obstante, podrán remitir las copias de dichos actos administrativos mediante GDE, **remitiendo el expediente electrónico a la Dirección de Procesamiento Contable de la Contaduría General de la Nación – Sector DPC#MHA Repartición EDPROCON.**

Para los SAFs que presenten Formularios C-43 "Fondo Rotatorio" y/o Comprobantes de Creación (RCR) o Ampliación (RAM), en papel, en esta Contaduría General de la Nación, deberán acompañarlo, conforme la Circular N° 3/05 CGN, con la fotocopia autenticada de la norma aprobatoria, a fin de ser remitido a la Tesorería General de la Nación para su pago caso contrario no se dará curso a dichas solicitudes.

Asimismo, la CGN determinará el monto límite para adecuar el Fondo Rotatorio de cada Servicio de la Administración Nacional y emitirá la circular informativa del mismo, el que a su vez será comunicado a la TGN.

Los organismos deberán dictar un reglamento interno de funcionamiento considerando la intervención prevista en el artículo 101 del anexo al Decreto N° 1344/07, que determine las actividades, controles y responsabilidades en la operatoria de este Régimen, de acuerdo con las características propias de cada organismo. A tal fin, deberán observar lo establecido por la Resolución N° 225/18 de la SH, por la que se aprueba el Modelo de Reglamento Interno sobre el Régimen de Fondos Rotatorios, Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas para Tesorerías Jurisdiccionales del Poder Ejecutivo Nacional.

Conforme lo establecido por la Resolución N° 276/18 SH, los organismos habilitados para el uso de Tarjetas de Compra Corporativas en el Módulo de Fondos Rotatorios del e-SIDIF, conforme habilitación otorgada por la TGN, mediante una Comunicación Oficial cursada a través del GDE, deberán sustituir el uso de los medios de pago efectivo y cheque por Tarjetas de Compra Corporativas y otros medios de pago electrónicos disponibles, considerando todas las operaciones que se canalizan a través del Régimen de Fondos Rotatorios, Fondos Rotatorios Internos y Cajas Chicas, dispuesto mediante el artículo 81 del anexo al Decreto N° 1344/07, según los niveles y dentro de los plazos establecidos en el artículo 2° de dicha resolución.

Incremento:

Para el caso de requerirse un incremento del Fondo Rotatorio por sobre el límite indicado en el párrafo precedente, en virtud de lo previsto en el inciso m) del artículo



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

81 del anexo al Decreto N° 1344/07, los Servicios Administrativo Financieros que no operen con GDE, deberán presentar una nota la Contaduría General de la Nación solicitando dicho incremento, la que deberá ser ingresada en la Mesa de Entrada del Ministerio de Hacienda, Balcarce 186 piso 1, con el **código de trámite MHYF00000** – Solicitud de Incremento y/o adecuación de Fondo Rotatorio.

Para el caso de los Servicios Administrativo Financieros que operen con GDE, deberán iniciar un expediente con el **código de trámite MHYF00000** – Solicitud de incremento y/o adecuación de Fondo Rotatorio, remitiendo el expediente electrónico a la Dirección de Normas y Sistemas de la Contaduría General de la Nación – **Sector DNYS#MHA Repartición EDNORSIS**, conforme las pautas establecidas en la Circular N° 9/18 CGN.

En ambos casos la solicitud deberá acompañarse de una justificación numérica que acredite la insuficiencia del fondo.

Adecuación

Cuando el límite para adecuar el Fondo Rotatorio, determinado conforme el inciso f) del artículo 81 del Anexo al Decreto N° 1344/07 y sus modificaciones, resulte inferior al constituido para el ejercicio anterior, los Organismos deberán disminuirlo emitiendo un Formulario C-43 "Fondo Rotatorio", tipo de registro (CAN) o el comprobante de disminución correspondiente del e-SIDIF, por el importe a disminuir.

Cuando la reducción se realice con movimiento de fondos y corresponda a fuente de financiamiento 11, los Organismos deberán ingresar los mismos al Tesoro Nacional. En caso de tratarse de organismos descentralizados, los fondos serán transferidos a sus cuentas escriturales a través del Servicio Administrativo Financiero 356 – Dirección de Obligaciones a Cargo del Tesoro. Para las fuentes de financiamiento distintas de 11, dichos fondos deberán ingresarse en la respectiva Cuenta Recaudadora del SAF, dentro del plazo establecido en el artículo 7° de la Resolución N° 87/14 SH.

En el caso que la devolución se realice con comprobantes (sin movimientos de fondos), los mismos deberán haber sido previamente informados al e-SIDIF (o en el ámbito de su sistema local), mediante uno o varios formularios de ejecución y/o comprobantes de rendición administrativa, según corresponda, los cuales serán aplicados a la disminución, de acuerdo a los procedimientos vigentes.

Los SAFs que resuelvan no adecuar su Fondo Rotatorio, en los casos que las partidas presupuestarias asignadas en el ejercicio 2019 resulten iguales o superiores a las del ejercicio 2018, deberán informar dicha circunstancia mediante nota a la Dirección Técnica de la TGN, indicando la composición del importe del Fondo Rotatorio vigente por fuente de financiamiento y acompañando copia simple de la normativa vigente que respalda la misma, dentro del plazo establecido en el artículo 6° de la Resolución N° 87/14 SH.

Los SAFs que operen con GDE, deberán informar dicha circunstancia mediante nota a través del módulo Comunicaciones Oficiales (CCOO) firmada por el Director General de Administración dirigida a los siguientes destinatarios Cdra. Miriam Lemus (MLEMUS-DTTGN#MHA), Lic. Javier Otero (JOTERO- DTTGN#MHA), con Copia: Cdr. Jorge Bruno (JBRUNO - DPC#MHA), Lic. Daiana Chávez (DCHAVEZ - DPC#MHA), Cdr. Gustavo Paludi (GPALUD - DPC#MHA).

Información General

Aquellos Servicios Administrativo Financieros que emitan Formularios C-43 "Fondo Rotatorio" de creación, ampliación y/o comprobantes de disminución y cierre, deberán consignar en forma obligatoria en el sector de observaciones del mismo, el



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

número de informe firma conjunta mediante el cual intervinieron la Tesorería General de la Nación y esta Contaduría General de la Nación en la gestión del acto administrativo pertinente, conforme lo indica el artículo 1° de la Disposición N° 27/09 CGN.

Asimismo, aquellos Servicios Administrativo Financieros que generen comprobantes "Orden de Pago Fondo Rotatorio (OP FR)", deberán registrar en el sistema en el campo específico allí definido, el número del informe de firma conjunta mediante el cual intervinieron la Tesorería General de la Nación y esta Contaduría General de la Nación en la gestión del acto administrativo pertinente.

La Dirección de Procesamiento Contable, dentro de los CINCO (5) días hábiles posteriores a la finalización del plazo previsto para la presentación por los SAFs de la fotocopia certificada del acto administrativo emitido, suministrará a la Dirección de Gestión de Cobranzas de la Tesorería General de la Nación, la información necesaria a fin de que la misma gestione las devoluciones al Tesoro Nacional que correspondan.

Vencido el plazo establecido en el artículo 5° de la Resolución N° 87/14 SH, la Dirección de Procesamiento Contable verificará que el Fondo Rotatorio se encuentre constituido en el sistema por el monto establecido en el acto administrativo y, en caso de corresponder, requerirá su cumplimiento.

Registro

Conforme lo dispuesto por el artículo 81 inciso h) III. del Anexo al Decreto N° 1344/07 y sus modificaciones y por la Disposición N° 11/12 CGN la rendición de las sumas faltantes correspondientes a Fondos Rotatorios y Cajas Chicas, que se contabilicen mediante el uso de la partida parcial 8.4.7 "Otras pérdidas ajenas a la operación" del Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público Nacional, aprobado por la Sexta Edición Actualizada 2016, deberán efectuarse en forma individual, separada de la rendición general del mismo, indicando en el campo observaciones del Formulario o Comprobante respectivo, el origen o concepto de la pérdida, el número de acto administrativo que lo autoriza, de corresponder, y/o cualquier otro dato que permita su adecuada exposición.

Los SAF que operen con el Módulo de Fondos Rotatorios en e-SIDIF, deben realizar el proceso de reimputación de comprobantes y/o la reasignación de partidas pendientes al cierre del ejercicio antes del día 31 de marzo de 2019. Los comprobantes que hayan sido reimputados y/o reasignados al Ejercicio 2019, deberán rendirse administrativamente con cargo a dicho ejercicio o bien ser anulados antes del 31 de diciembre de 2019.

Por otra parte, aquellos comprobantes anticipos de fondos cuyo ejercicio sea anterior al ejercicio 2018, deberán indefectiblemente culminar su gestión antes del 31 de diciembre de 2019, debiendo ser rendidos administrativamente con cargo al ejercicio 2019, o anulados.

Cabe aclarar, que los comprobantes sin rendir, no podrán ser reimputados al ejercicio 2020, razón por la cual, de corresponder, deberán ser incluidos en una rendición administrativa con cargo al ejercicio 2019 antes del 31 de diciembre del corriente.

VII.- PAGOS EN C.U.T. - DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR

Los SAFs de Administración Central deberán adecuarse a los procedimientos aprobados por la Disposición Conjunta N° 14/15 CGN y N° 49/15 TGN respecto de la generación y presentación de los Formularios Orden de Pago en papel de seguridad o comprobantes en papel A4, de acuerdo con los casos contemplados en el anexo a



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

la Resolución N° 404/13 SH y sus modificaciones y de corresponder atendiendo lo establecido en su similar N° 81/12 SH, mediante la cual se aprueba el Marco Conceptual del Circuito de gastos del Sistema Integrado de Información Financiera (e-SIDIF) y sus Comprobantes y Descriptivos.

VIII- PAGOS AL EXTERIOR

Cuando los Organismos deban efectuar pagos a Beneficiarios del Exterior, se observarán los procedimientos vigentes de la Disposición Conjunta N° 11/15 CGN y N° 44/15 TGN, quedando las transferencias, sujetas a las disposiciones que establezca el Banco Central de la República Argentina (BCRA) y la AFIP.

En tal sentido, a los fines de cumplir con los requisitos establecidos por el mencionado Banco Central, en las Comunicaciones que éste emita, en su calidad de regulador del Mercado Único y Libre de Cambios, los SAFs podrán realizar las consultas correspondientes a través del sitio de Internet www.bcra.gov.ar.

La normativa citada en el primer párrafo, establece el procedimiento para Pagos a Beneficiarios del Exterior por parte de los SAFs que operen o no con el Módulo de Gastos del e-SIDIF, sean personas físicas o jurídicas sin posibilidad de pago en el país.

IX.- ÓRDENES DE PAGO DEL INCISO 9 "GASTOS FIGURATIVOS"

Los SAFs que ejecuten gastos figurativos y/o perciban contribuciones figurativas deberán aplicar los procedimientos establecidos por las Disposiciones Conjuntas Nros. 53/97 CGN y 46/97 TGN; 38/04 CGN y 11/04 TGN y la Disposición N° 44/10 de CGN.

En ese sentido, corresponde recordar que los Servicios Administrativo Financieros receptores de las contribuciones, deberán solicitar mediante nota en papel o por GDE, según corresponda, dirigida al Director General de Administración del Servicio cedente, cuyo Modelo se encuentra incluido en el Anexo II de la citada Disposición N° 44/10 CGN, la emisión de la correspondiente Orden de Pago de Gastos Figurativos (inciso 9).

Asimismo, cabe destacar que de acuerdo con el artículo 3° de la Disposición Conjunta N° 64/10 CGN y 27/10 TGN, y sus modificaciones, las Órdenes de Pago con imputación al inciso 9 "Gastos Figurativos" con destino exclusivo al pago de Sueldos, Aportes y Contribuciones, SAC y otros Complementarios de Haberes, deberán realizarse en forma separada por concepto para cada fuente de financiamiento, emitiendo una Orden de Pago para Sueldos y Aportes y Contribuciones, otra para SAC y otra para Otros Complementos de Haberes.

Al tal fin, deberá darse cumplimiento a lo establecido en el artículo 2° de la Disposición N° 44/10 CGN, respecto del modelo de nota a emitirse por los Servicios Administrativo Financieros receptores de recursos figurativos.

La Disposición Conjunta N° 13/12 CGN y N° 8/12 TGN incorpora como segundo párrafo del artículo 5° de la Disposición Conjunta N° 64/10 CGN y 27/10 TGN, el siguiente:

"Por otra parte, los Organismos que comiencen a operar el Módulo de Gastos del Sistema Integrado de Información Financiera Internet (e-SIDIF), deberán incorporar en el Comprobante liquidable un tilde en el campo identificado como "Incluye Sueldo" y completar el campo Observaciones en forma obligatoria, conforme la disposición conjunta 64/10 CGN y 27/10 TGN. Esta marca, se replicará en la Orden de Pago correspondiente y permitirá que los Órganos Rectores identifiquen que la misma



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

contiene conceptos de haberes, a fin de darle la prioridad debida.

A partir de la implementación de esta nueva funcionalidad, solo se deberá presentar la Orden de Pago Presupuestaria (OP PRE) en papel en la Contaduría General de la Nación, en la medida que la misma requiera adjuntar documentación de respaldo. En estos casos, la Orden de Pago deberá ser impresa en papel tamaño A4".

Fondos provenientes de Contribuciones Figurativas no utilizados

Los fondos provenientes de Contribuciones Figurativas que el SAF receptor no utilice, no deberán ser ingresados mensualmente a la TGN, continuando en poder de aquel para ser aplicados en la ejecución de créditos presupuestarios disponibles para los que fueron originalmente girados por el SAF emite. Finalizado el ejercicio, los saldos no devengados al 31 de diciembre de 2018, pasarán a formar parte del cálculo del remanente del ejercicio 2018 a ingresarse al Tesoro Nacional en el ejercicio 2019.

Devolución de fondos que los organismos descentralizados efectúan con financiamiento del Tesoro Nacional, por los pagos que éste último realiza en operaciones de crédito público

A través de la Disposición Conjunta N° 8/13 CGN y 11/13 TGN se aprobó el procedimiento que deberán aplicar aquellos Organismos Descentralizados de la Administración Nacional, que operen a través de la Cuenta Única del Tesoro y efectúen devoluciones al Tesoro Nacional con fondos provenientes del contribuciones figurativas de este último, a los efectos de cancelar los créditos que se registren en estado de mora en el Registro de Créditos a Cobrar (RECAC) a cargo de la Tesorería General de la Nación.

Inconsistencias

Aquellos Organismos que financien gastos a través de Contribuciones Figurativas, a fin de evitar inconsistencias, deberán devengarlos una vez que el servicio cedente haya ingresado la pertinente Orden de Pago en el Sistema.

X.- ÓRDENES DE PAGO DE HABERES.

Atento a la necesidad de un mayor ordenamiento para mejorar la operatoria respecto del pago de haberes, los SAFs deberán remitirse a lo establecido en la Disposición Conjunta N° 64/10 CGN y N° 27/10 TGN y sus modificaciones, en particular a lo establecido en su artículo 5° respecto que las Órdenes de Pago deberán indicar en el campo "Observaciones" el concepto, período y el monto a pagar.

Asimismo deberán ingresarse al e-SIDIF, entre el 20 y el último día hábil del mes de su devengamiento, ambos inclusive, a excepción de las complementarias de meses anteriores. Adicionalmente, los Organismos que abonen sus haberes con Fuente de Financiamiento del Tesoro Nacional, deberán remitir a la Dirección de Movimientos de Fondos de la TGN, un listado en el cual se indiquen los números de las Órdenes de Pagos a ser canceladas por estos conceptos.

Con respecto a las deducciones que se indiquen en las Órdenes de Pago de haberes, cualquiera sea la fuente de financiamiento, el tratamiento a darles será el siguiente:

a) Los Organismos que no hayan desplegado el Módulo de Gastos en el e-SIDIF indicarán en el dorso del Formulario C-41 "Orden de Pago", según corresponda:

CÓDIGO DE DEDUCCIÓN: 47



Ministerio de Hacienda
Secretaría de Hacienda

CONCEPTO: RETENCIÓN ARTÍCULO 79 LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CÓDIGO DE DEDUCCIÓN: 9

CONCEPTO: DEDUCCIONES VARIAS - SEGÚN ANEXO –

TOTAL DE DEDUCCIONES: La sumatoria de las deducciones de los códigos 47 y 9, el cual se trasladará al frente del formulario.

En un anexo a la Orden de Pago se presentará una planilla, con las mismas firmas que la Orden de Pago, en la que conste la discriminación de los beneficiarios de pago de la deducción, indicando Beneficiario, C.U.I.T., Monto y Vencimiento de la obligación.

b) Los Organismos que hayan desplegado el Módulo de Gastos en el e-SIDIF (Sistema de Información Financiera Internet) deberán reemplazar el Código de Deducción 9 "Deducciones Varias" por tantos códigos de deducción como se requieran a los fines de efectuar las retenciones voluntarias sobre haberes.

En ese sentido, se han incorporado los códigos que a continuación se detallan.

CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	15
CONCEPTO:	Aporte Obligatorio Sindicato
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	16
CONCEPTO:	Aporte Afiliación Sindicato
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	17
CONCEPTO:	Sindicato Turismo
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	18
CONCEPTO:	Sindicato Préstamos / Créditos
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	19
CONCEPTO:	Sindicato Seguros
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	20
CONCEPTO:	Sindicato Sepelio
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	21
CONCEPTO:	Mutuales Turismo
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	22
CONCEPTO:	Mutuales Prest. Médicas
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	23
CONCEPTO:	Mutuales Seguro Sepelio
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	24
CONCEPTO:	Mutuales Serv. Ambulatorios
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	25
CONCEPTO:	Mutuales Deportes
	26



Ministerio de Hacienda
Secretaría de Hacienda

CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	
CONCEPTO:	Mutuales Emergencias Médicas
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	27
CONCEPTO:	Mutuales Salud
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	28
CONCEPTO:	Mutuales Asistencias Médicas
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	29
CONCEPTO:	Mutuales Seguros
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	30
CONCEPTO:	Aporte a Asociaciones
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	31
CONCEPTO:	Aporte Federaciones
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	32
CONCEPTO:	Aporte a Círculos
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	33
CONCEPTO:	Aporte a Clubes
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	34
CONCEPTO:	Créditos Cooperativas
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	35
CONCEPTO:	Seguro de Vida
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	36
CONCEPTO:	Seguros
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	37
CONCEPTO:	Guarderías / Colegios
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	38
CONCEPTO:	Créditos en Financieras
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	39
CONCEPTO:	Créditos en Bancos
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	40
CONCEPTO:	Otros Créditos / Préstamos
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	41
CONCEPTO:	Embargos
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	42
CONCEPTO:	Prestaciones Médicas
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	43
CONCEPTO:	Resolución 9/2007 M. E. y P.
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	44



Ministerio de Hacienda
Secretaría de Hacienda

CONCEPTO:	Devolución de Retenciones erróneas
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	45
CONCEPTO:	Min Salud – Fondo Incluir Salud
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	46
CONCEPTO:	Ret. SUSS. AFA – RG 3403/12 AFIP
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	47
CONCEPTO:	Ret. artículo 79 Ley Impuesto a las Ganancias
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	48
CONCEPTO:	Ret. Intereses - artículo 48 ley 13.064
CÓDIGO DE DEDUCCIÓN:	49
CONCEPTO:	Gestión MultiSaf - Multas

Consideraciones Generales

La Dirección de Procesamiento Contable de la CGN no dará curso a los formularios/comprobantes que no cumplan con lo solicitado precedentemente.

Aquellos SAFs, que por error hayan consignado en el Código de Deducción 9 un beneficiario incorrecto, podrán solicitar mediante nota a través del módulo Comunicaciones Oficiales (CCOO) del GDE, firmada por el Secretario o Subsecretario de quien dependa el SAF o funcionario de nivel equivalente, la modificación del mismo setenta y dos horas (72 hs.) horas antes de la fecha de vencimiento de la deducción. La Comunicación deberá ser dirigida a la Cdra. Patricia Castro, el Cdor. Gustavo Converti, el Sr. Héctor Saracho y la Cdra. Carina Vidal, todos ellos de la Dirección de Normas y Sistemas de la CGN, conforme las pautas establecidas en la Circular N° 9/18 CGN.

Aquellos que no operen dicho Sistema de Gestión, deberán solicitarla a la citada Dirección, mediante nota firmada por el Secretario o Subsecretario de quien dependa el Servicio Administrativo Financiero o funcionario de nivel equivalente y presentarla en la Mesa de Entrada de la CGN.

Conforme la Disposición Conjunta N° 64/10 CGN y N° 27/10 TGN, esta Contaduría General no recibirá Órdenes de Pago, en concepto de sueldos, que no se encuentren acompañadas de las respectivas Órdenes de Pago de aportes y contribuciones a favor de la AFIP.

La Disposición Conjunta N° 13/12 CGN y N° 8/12 TGN, incorpora como segundo párrafo del artículo 5° de su similar N° 64/10 CGN y N° 27/10 TGN el siguiente:

“Por otra parte, los Organismos que comiencen a operar el Módulo de Gastos del Sistema Integrado de Información Financiera Internet (e-SIDIF), deberán incorporar en el Comprobante liquidable un tilde en el campo identificado como “Incluye Sueldo”.

Esta marca, se replicará en la Orden de Pago correspondiente y permitirá que los Órganos Rectores identifiquen que la misma contiene conceptos de haberes, a fin de darle la prioridad asignada. A partir de la implementación de esta nueva



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

funcionalidad, sólo se deberá presentar la Orden de Pago en papel en la Contaduría General de la Nación, en la medida que la misma requiera adjuntar documentación de respaldo. En estos casos, la Orden de Pago deberá ser impresa en papel tamaño A4”.

XI. DEDUCCIONES

A partir de la implementación del Comprobante de Modificación de Retenciones (CMRET) en Gastos y Fondos Rotatorios, se definieron dos nuevos códigos de deducción a fin de contemplar la alternativa de devolución al beneficiario sobre retenciones mal practicadas o practicadas con códigos erróneos, ya sea que se encuentren pagadas o no.

Códigos definidos.

Código 13 – Se utiliza en los casos de Retenciones mal practicadas o practicadas con códigos erróneos y aún no pagadas.

Código 14 – Se utiliza en los casos de Retenciones mal practicadas o practicadas con códigos erróneos y ya pagadas. Exclusivamente para compensaciones con AFIP.

Por otra parte, se definieron ciertos cambios de códigos de deducción que requieren la autorización del Órgano Rector.

Para ello, los SAFs que no operen con GDE, podrán remitir una Nota firmada por la máxima autoridad del Organismo o bien a través del Correo electrónico institucional del SAF a SAPI-CGN sapicgn@mecon.gov.ar firmado digitalmente por la máxima autoridad del SAF.

Asimismo, los SAFs que operen con GDE, deberán remitir una Nota a través del módulo Comunicaciones Oficiales (CCOO) firmada por el Secretario o Subsecretario de quien dependa el Servicio Administrativo Financiero o funcionario de nivel equivalente, dirigida a la Cdra. Patricia Castro, el Cdr. Gustavo Converti, el Sr. Héctor Saracho y la Cdra. Carina Vidal o bien a través del Correo electrónico institucional del SAF a SAPI-CGN sapicgn@mecon.gov.ar firmado digitalmente por la máxima autoridad del SAF.

En ese sentido, debe tenerse presente la Resolución N° 9/14 SH por la que se ha aprobado el Comprobante de Modificaciones de Retenciones de Gastos (CMRET-GS) y el Comprobante de Modificaciones de Retenciones de Fondo Rotatorio (CMRET-FR), con sus correspondientes descriptivos, para aquellos Organismos que se habiliten para operar en el Módulo de Gastos y Fondos Rotatorios del e-SIDIF.

XII.- ÓRDENES DE PAGO CADUCAS

En el marco de lo dispuesto en el artículo 44 de la Ley N° 11.672 Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 2014) y sus modificaciones las órdenes de pago emitidas por los Servicios Administrativos Financiero que ingresen, o sean informadas mediante formularios resúmenes (C75 “Ejecución Presupuestaria de Gastos de la Administración Nacional”), al Sistema Integrado de Información Financiera (SIDIF) administrado por esta CGN, las que caducarán al cierre del ejercicio posterior al de su conformidad en dicho sistema, salvo aquéllas a las que se les hayan efectuado pagos parciales, en cuyo caso la caducidad operará al cierre del ejercicio siguiente posterior al del último pago parcial registrado.

Al cierre del ejercicio 2017, caducaron todas las órdenes de pago emitidas durante 2015 y años anteriores que registraron saldos pendientes de cancelación. Para las



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

emitidas en 2016 que registren pagos parciales durante 2017, la caducidad operará al cierre del ejercicio 2018. Por su parte aquellas correspondientes al período 2017 a las que se les hubiese realizado pagos parciales durante el ejercicio 2018, caducarán al cierre del ejercicio 2019.

Queda exceptuada de la caducidad dispuesta en los párrafos precedentes, las órdenes de pago emitidas para el cumplimiento de obligaciones judiciales

En tal sentido, antes del 30 de enero de cada año, los Servicios Administrativo Financieros, deberán desafectar las órdenes de pago caducas.

XIII.- ÓRDENES DE PAGO JUDICIALES

Mediante la Resolución N° 43/12 SH, se instruye a los Organismos de la Administración Nacional comprendidos en el inciso a) del artículo 8° de la Ley N° 24.156, que ordenen pagos de obligaciones judiciales a través del Sistema Nacional de Pagos a favor del Banco de la Ciudad de Buenos Aires, por medio de la Cuenta Única del Tesoro, a incorporarse al "Convenio Marco de Pago de Obligaciones Judiciales por Transferencia Bancaria entre la Secretaría de Hacienda y el Banco de la Ciudad de Buenos Aires", suscripto con fecha 17 de diciembre de 2011.

A su vez, la Disposición Conjunta N° 10/10 CGN y N° 7/10 TGN aprueba el "Procedimiento para la Instrumentación del Convenio Marco de Pago de Obligaciones Judiciales por Transferencia Bancaria entre la Secretaría de Hacienda y el Banco de la Ciudad de Buenos Aires".

Asimismo, se informa que la Disposición Conjunta N° 8/15 CGN y N° 32/15 TGN, procedió a actualizar y unificar en un mismo cuerpo normativo todas las disposiciones relacionadas en materia de obligaciones judiciales.

En la misma se incluyen como anexos los distintos procedimientos de pago de Obligaciones Judiciales para los Organismos que operen en el módulo de gastos del e-SIDIF y para los que aún no cuentan con dicha modalidad, como así también, se encuentran incluidos en distintos anexos los procedimientos para el pago de otros conceptos como tasa de justicia para Organismos de la Administración Nacional, de recurso de queja por denegación del recurso extraordinario para Organismos de la Administración Nacional, el de Fondo de Garantía para Organismos de la Administración Nacional y los modelos de notas y boletas de depósito.

Asimismo los SAFs deberán observar los plazos mínimos de ingreso de Órdenes de Pago a la CGN, devengadas en concepto de obligaciones judiciales, con antelación a la fecha de vencimiento de las mismas, a efectos de evitar su rechazo por presentación tardía; esto es de CINCO (5) días hábiles para aquellas que se cancelen por medio de pago cheque y de TRES (3) días hábiles para las que utilicen medio de pago Red CUT.

Por otra parte, se recuerda la vigencia de la Ley N° 26.764 que establece que los depósitos judiciales de los Tribunales Nacionales y Federales de todo el país se deben efectuar en el Banco de la Nación Argentina.

En dicha ley se exceptúan las causas en trámite que a la fecha de entrada en vigencia de la ley mencionada tengan cuentas abiertas en el Banco de la Ciudad de Buenos Aires, en cuyo caso los depósitos judiciales continuarán realizándose en dicha entidad y se mantendrán unificados hasta la extinción de las causas que le dieron origen.

En tal sentido, vale destacar que en atención a las características de la liquidación del gasto de obligaciones judiciales, es responsabilidad exclusiva del SAF emisor



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

de la orden de pago la determinación del banco depositario.

XIV.- ÓRDENES DE PAGO - INCISO 5 "TRANSFERENCIAS", SUBPARCIAL 9999 "OTRAS SIN DISCRIMINAR"

los Servicios Administrativo Financieros que imputen a la subparcial 9999 "Otras sin Discriminar" de las partidas parciales del inciso 5 "Transferencias", conforme lo indica la DI-2017-6-APN-CGN#MHA deberán proceder a su reimputación a la partida subparcial que corresponda dentro de los CINCO (5) días corridos de devengado el gasto en el e-SIDIF, emitiendo los correspondientes formularios/comprobantes de corrección, a fin de reflejar el beneficiario final de la transferencia.

XV.- FECHA DE VENCIMIENTO DEL FORMULARIO C-41 Y EL COMPROBANTE ORDEN DE PAGO PRESUPUESTARIA, SEGÚN CORRESPONDA

La fecha de vencimiento de los Formularios C-41 "Orden de Pago" y los Comprobantes de "Orden de Pago Presupuestaria" (OPPRE), según corresponda, no podrá ser anterior a la de su ingreso en el SIDIF.

Aquellas Órdenes de Pago cuyo vencimiento opere el mismo día de su registro y/o transmisión, deberán ingresar al Sistema antes de las trece horas (13 hs.) de ese día (Disposición N° 4/99 CGN).

Por su parte, la Disposición N° 2/13 CGN establece que la fecha máxima a consignar en el casillero "Fecha de Vencimiento" del Formulario C-41 "Orden de Pago" o del "Comprobante Orden de Pago Presupuestaria (OP PRE)", según corresponda, que ingrese al SIDIF, no deberá exceder los TRESCIENTOS SESENTA Y CINCO (365) días corridos de la fecha de su emisión.

Modificación Fecha de Vencimiento

Los SAF que por error u omisión en la confección de los formularios y comprobantes, requieran la modificación de la fecha de vencimiento de los mismos, si no operan con GDE, deberán solicitarlo al Contador General de la Nación mediante nota firmada por el Secretario o Subsecretario de quien dependa el Servicio Administrativo Financiero o funcionario de nivel equivalente, con una anticipación mínima de CUARENTA Y OCHO HORAS (48 hs.) de la fecha solicitada, en la Mesa de Entrada de la Contaduría General de la Nación.

Por el contrario si operan con dicho sistema, deberán solicitarlo mediante Nota a través del módulo Comunicaciones Oficiales (CCOO) firmada con Token por el Secretario o Subsecretario de quien dependa el SAF o funcionario de nivel equivalente, dirigida a la Cdra. Patricia Castro, el Sr. Héctor Saracho y la Cdra. Claudia Greco, según lo establecido en la Circular N° 9/18 CGN, con una anticipación mínima de CUARENTA Y OCHO HORAS (48 hs.) de la fecha solicitada.

XVI.- CIERRE DE ORGANISMOS

Cuando una norma disponga la fusión, transformación, escisión o disolución de Organismos de la Administración Nacional, se procederá conforme a lo establecido en la Resolución N° 199/03 SH para el cierre de operaciones presupuestarias, contables y financieras de los SAFs que operen en el sistema de la Cuenta Única del Tesoro.

XVII.- INFORMACIÓN A PRESENTAR POR LAS UNIDADES EJECUTORAS DE PRÉSTAMOS Y TRANSFERENCIAS EXTERNAS (U.E.P.E.X.).

En función al artículo 5° de la Disposición N° 35/02 CGN, las Unidades Ejecutoras de



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

Programas que deban informar su ejecución presupuestaria de gastos de la Fuente de Financiamiento 21 "Transferencias Externas" y 22 "Crédito Externo", a través de los SAFs, deberán informar la ejecución presupuestaria de gastos mediante Formularios C-75 "Informe de Ejecución Presupuestaria de Gastos de la Administración Nacional" con una periodicidad semanal, el primer día hábil siguiente al de la semana que se informe, en la Coordinación de Recursos y Gastos – Sector Órdenes de Pago – de la Dirección de Procesamiento Contable de la CGN, 3er Piso Hipólito Yrigoyen N° 250 Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

La información que corresponda a la última semana calendario de cada mes, deberá ser enviada hasta el primer día hábil del mes siguiente al que se comunica, teniendo en cuenta que ésta será una fecha límite de presentación de la información.

Las Unidades Ejecutoras de Préstamos Externos (U.E.P.E.X.) que ejecuten gastos por Fuente de Financiamiento 22 "Crédito Externo", que registren sus operaciones a través del Sistema U.E.P.E.X., deberán proceder conforme la Circular 13/04 CGN.

A efectos de regularizar las Inconsistencias a la Ejecución Presupuestaria, la citada Disposición N° 35/02 CGN aprobó el "Resumen Mensual de Regularización de Inconsistencias- Caso particular U.E.P.E.X." que deberá presentarse dentro de los siete (7) días hábiles de la fecha de comunicación de las mismas.

Las U.E.P.E.X. deberán enviar informes trimestrales (Cuadros 5.2 y 5.3) y semestrales (Cuadro 5.4) e ingresar al Tesoro Nacional los intereses que surjan por inmovilización de saldos en las cuentas bancarias y/o de la inversión temporaria de los fondos, correspondientes a Proyectos del Estado Nacional que sean financiados con Organismos Internacionales, conforme lo dispuesto por la Resolución N° 396/06 SH.

Aquellas U.E.P.E.X. que reciban transferencias no reembolsables desde el exterior, deberán informar a través del Sistema Integrado de Información Financiera (S.I.D.I.F.) mediante Formularios C-10 "Informe de Recursos", cada vez que reciban fondos correspondientes a dicha operatoria, conforme la Circular N° 11/04 CGN o Comprobante IR "Informe de Recursos", según corresponda.

XVIII.- PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN FÍSICAS DEL PRESUPUESTO.

Atento el artículo 16 de la Decisión Administrativa N° 12/19, las jurisdicciones y entidades de la Administración Nacional deberán presentar en forma obligatoria a la Oficina Nacional de Presupuesto (ONP) la programación anual y trimestral de las mediciones físicas de cada uno de los programas y el avance físico de las obras de los proyectos, dentro de los QUINCE (15) días corridos posteriores a la aprobación de dicha medida.

La programación trimestral de las mediciones físicas de cada uno de los programas y el avance físico de las obras de los proyectos, mantendrá su validez a lo largo de todo el ejercicio, salvo cuando mediare un cambio en la programación anual debidamente justificado, según lo establecido en la Circular N° 1/10 ONP.

Esta reprogramación podrá realizarse hasta los QUINCE (15) días anteriores a la finalización de los TRES (3) primeros trimestres del año.

Asimismo, deberán informar con el mismo carácter, dentro de los QUINCE (15) días corridos de la finalización de cada trimestre, la ejecución física correspondiente, detallando claramente las acciones y los logros realizados en ese trimestre, así como también las causas de los desvíos entre lo programado y lo ejecutado.

Por medio del mencionado artículo 16, se faculta la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Hacienda, ante casos reiterados e injustificados, a no dar curso a las



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

órdenes de pago de las jurisdicciones y/o entidades que incumplan lo dispuesto en ese artículo sobre la remisión de la información física a la ONP.

Adicionalmente, el artículo 17 establece que las jurisdicciones y entidades, informarán la ejecución mensual de las mediciones físicas que, por su relevancia, representatividad, relación con el gasto y/o valor informativo dentro de los QUINCE (15) días corridos de la finalización de cada mes.

XIX.- REGISTRO DE CESIONES DE CRÉDITOS, FIDEICOMISOS, EMBARGOS, CONCURSOS Y QUIEBRAS.

Los SAFs registrarán las Cesiones de Créditos, Fideicomisos, Embargos, Concursos y Quiebras, conforme se indica en la Disposición Conjunta N° 24/09 CGN y N° 26/09 TGN y modificaciones.

En este aspecto, cabe destacar que frente a funcionalidades desplegadas a fines del ejercicio 2013, se ha descentralizado en cabeza de los Servicios Administrativo Financieros la gestión de priorización de la aplicación de medidas de afectación patrimoniales concurrentes sobre pagos cuya cancelación se encuentra a cargo de los mismos, situación normada a través de la Circular N° 1/14 TGN.

Asimismo, la Circular N° 9/12 TGN estableció que los Organismos con acceso a modo gestión en el Módulo de Medidas de Afectación Patrimonial Judiciales -MAP Judiciales- del e-SIDIF deberán consignar en el campo respectivo de los registros que autoricen MAP Judiciales, la Clave Bancaria Uniforme (CBU) judicial a fin de posibilitar el cumplimiento de medidas por acreditación en cuenta bancaria.

Se mantienen en vigencia el artículo 165 de la Ley N° 11.672 Complementaria Permanente de Presupuesto (t.o. 2014) sobre Inembargabilidad de los Fondos Públicos y el artículo 19 de la Ley N° 24.624 que señala en su primer párrafo que:

Los fondos, valores y demás medios de financiamiento afectados a la ejecución presupuestaria del Sector Público, ya sea que se trate de dinero en efectivo, depósitos en cuentas bancarias, títulos, valores emitidos, obligaciones de terceros en cartera y en general cualquier otro medio de pago que sea utilizado para atender las erogaciones previstas en el Presupuesto General de la Nación, son inembargables y no se admitirá toma de razón alguna que afecte en cualquier sentido su libre disponibilidad por parte del o de los titulares de los fondos y valores respectivos.

Por último, el despliegue de noviembre de 2016 agregó nuevas funcionalidades en e-SIDIF en la gestión de pagos que involucren Medidas de Afectación Patrimonial Judiciales como la incorporación del saldo potencial o la posibilidad de adjuntar archivos a las MAP Judiciales, Circular N° 8/16 TGN.

XX.- FORMULARIO "REGULARIZACIÓN Y MODIFICACIONES DE REGISTRO" (C-55) Y/O "COMPROBANTE DE MODIFICACIÓN DE REGISTRO" (CMR) Y "COMPROBANTE DE REGULARIZACIÓN GLOBAL" (CRG), REQUERIDOS POR LA TESORERÍA GENERAL DE LA NACIÓN. PLAZO DE CUMPLIMIENTO.

La transmisión de un Formulario C-55 por los SAFs que operen con Sistemas Locales y/o la emisión de un Comprobante de Modificación de Registro (CMR) o de un Comprobante de Regularización Global (CRG), por aquellos Servicios Administrativo Financieros que operen el Módulo de Gastos del e-SIDIF, deberá efectuarse dentro del perentorio plazo de TREINTA (30) días corridos de haberse



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

recibido los requerimientos cursados por la Tesorería General de la Nación.

En el supuesto de que el Formulario/Comprobante deba ser transmitido/emitado referenciando a una Orden de Pago o Comprobante de Pago (documento original) sin contar con crédito y/o cuota en la partida presupuestaria de dichos documentos, los Servicios Administrativo Financieros deberán solicitar a la ONP las modificaciones presupuestarias y la asignación de las respectivas cuotas.

Asimismo, deberán comunicar a la Tesorería General de la Nación los números de Expedientes mediante los cuales se entablaron dichas gestiones y el detalle pormenorizado de las operaciones incluidas en los requerimientos efectuados oportunamente por dicho Órgano Rector, que se correspondan con la gestión en cuestión, con anterioridad al vencimiento del plazo indicado en el párrafo anterior.

C) DEUDAS

I.- CANCELACIÓN DE DEUDAS CON EMPRESAS PÚBLICAS –CORREO ARGENTINO S.A.

A fin de una adecuada administración de los recursos financieros, se solicita a los entes del sector público nacional cancelar al vencimiento sus obligaciones con diferentes prestadoras de servicios pertenecientes al Estado Nacional.

La mora en el pago, debidamente reclamada por el acreedor, podrá acarrear restricciones presupuestarias y suspensión en la tramitación de las órdenes de pago.

II.- DEUDAS INTRAGUBERNAMENTALES

Atento lo dispuesto por el artículo 93 de la Ley N° 24.156, los Organismos del Sector Público deberán adoptar los recaudos necesarios para disminuir al mínimo posible los créditos y deudas que mantengan entre ellos.

D) NORMAS GENERALES

I.- ACTUALIZACIÓN DE DATOS

PLANILLA INFORMATIVA DE RESPONSABLES ADMINISTRATIVOS

Cualquier cambio introducido en la estructura administrativa de los SAFs, deberá ser informado a la CGN dentro de las SETENTA Y DOS horas (72 hs.) de producido, a través del Anexo III "Planilla Informativa de Responsables Administrativos", aprobada por la Disposición N° 33/10 CGN, que se encuentra en la siguiente dirección:

<https://www.economia.gob.ar/hacienda/cgn/normas/disposiciones/2010/disp33/disp33.htm>

Se deberá indicar los datos de los responsables de dichos Servicios a fin que, entre otros aspectos, se acelere el proceso de comunicación entre éstos y la Contaduría General.

La CGN realizará las comunicaciones al último domicilio, dirección electrónica o teléfono/fax que tenga registrado, razón por la cual, la no recepción por errores en el destino no será atribuible a esta repartición, por lo que no interrumpirá los plazos de respuesta.

Aquellos SAFs creados en el ejercicio vigente, deberán completar los datos solicitados por la citada Disposición N° 33/10 CGN, a fin de ingresarlos en la Base de Datos de este Órgano Rector.



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

Cuando se informe una modificación en el registro de firmas, conjuntamente con la información de la misma, el SAF deberá completar y adjuntar la planilla del citado Anexo III, según la mencionada Disposición N° 33/10 CGN, para actualizar los datos sobre su estructura administrativa.

La Mesa de Entradas de la CGN no recibirá ninguna documentación firmada por funcionarios que no se encuentren dados de alta en la Nómina de Autoridades Administrativas de los SAFs, la que puede ser consultada en el sitio de Internet de esta repartición <http://www.mecon.gov.ar/hacienda/cgn>

ALTAS, BAJAS, MODIFICACIONES, REHABILITACIONES Y REACTIVACIONES DE ENTES

A través de la Resolución N° 324/09 SH, la CGN procedió a la actualización del Padrón Único de Entes del SIDIF, el cual comprende a todas aquellas personas físicas y jurídicas que intervienen en la gestión administrativa financiera del Estado Nacional.

Los SAFs deberán accionar de acuerdo a los procedimientos de Altas, Bajas, Modificaciones, Rehabilitaciones y Reactivaciones de los Entes incluidos en el Padrón Único de Entes del SIDIF, conforme la Disposición Conjunta N° 9/15 CGN y N° 36/15 TGN.

A los efectos de prevenir retrasos e inconvenientes durante el proceso de pagos, cuando deba procederse al registro de un Ente del Exterior cuyo identificador tributario del país de origen no se encuentre habilitado en el SIDIF, el SAF deberá remitir los datos correspondientes al país y ciudad de radicación del Ente y su Identificador Tributario del Exterior, mediante correo electrónico dirigido a pagosexteriotgn@mecon.gob.ar, acompañando copia del formulario de inscripción ante el Ente Tributario del país de origen o constancia equivalente.

Los datos consignados surgirán de la documentación presentada por el beneficiario/cliente del exterior, asumiendo el Organismo interviniente la responsabilidad por la exactitud y veracidad de los mismos. Dicha información deberá enviarse con la mayor anticipación posible para garantizar el ingreso de los datos al sistema en tiempo y forma.

Teniendo en cuenta la gestión y administración de retenciones desde el correspondiente módulo del e-SIDIF, se recomienda a los SAFs, efectuar la revisión y actualización de los datos relacionados con la situación impositiva, actividades económicas, marcas de empleador y agrupaciones de empresas, de acuerdo con la normativa vigente.

En particular, se destaca que a partir del mes de abril de 2014 se implementó la Resolución General 2616 del AFIP, a través de la cual se establece un régimen de retención de los impuestos a las ganancias y al valor agregado aplicable sobre los pagos que se efectúen a los sujetos adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes que hubieran efectuado, con un mismo sujeto o proveedor, operaciones cuyo monto total acumulado determine su exclusión del mencionado régimen, en razón de superar los límites máximos de ingresos brutos establecidos para las actividades y categorías de que se trate.

Con el objeto de optimizar este proceso, se recomienda a los SAFs tener actualizada la información correspondiente a la situación impositiva de todos sus proveedores y en particular, de aquellos que fueran monotributistas respecto de la correcta determinación de su actividad, esto es la identificación de "Servicios" o "Venta de Bienes".



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

FONDOS FIDUCIARIOS

Los SAFs de la Administración Nacional, incluidas las Instituciones de la Seguridad Social, deberán comunicar a la Dirección de Procesamiento Contable (DPC), hasta el día 28 de febrero de 2019, la norma de creación, la nómina de autoridades, domicilio, dirección de correo electrónico y teléfonos de las mismas, relativa a los Fondos Fiduciarios que se constituyan en el ámbito de su competencia.

ENTES PÚBLICOS Y EMPRESAS Y SOCIEDADES DEL ESTADO

Los Entes Públicos y las Empresas y Sociedades del Estado deberán comunicar a la DPC, antes del día 28 de febrero de 2019, la nómina de autoridades, domicilio, dirección de correo electrónico y teléfonos de las mismas.

II.- ACTUALIZACIÓN DE REGISTRO DE FIRMAS

a) Registro de Firmantes

La CGN mantiene un registro de firmas de los funcionarios indicados en el artículo 35 del anexo del Decreto N° 1344/07, conforme el procedimiento establecido por la Disposición N° 36/02 CGN modificada por su similar N° 33/10 CGN, el cual deberá ser cumplimentado por todos los Servicios Administrativo Financieros.

Aquellos Organismos de la Administración Nacional que dentro de su estructura no cuenten con un reemplazo natural del Secretario o Subsecretario Administrativo deberán tramitar la designación de funcionarios de nivel equivalente en los términos del artículo 35 del anexo del Decreto N° 1344/07.

A fin de actualizar el Registro de Firmantes, conforme la Disposición N° 33/10 CGN, los SAFs deberán remitir a la CGN el Anexo IV "Modelo de Nota de Registro de Firmas, alta y/o baja definitiva" o el Anexo V el "Modelo de Nota de Registro de Firmas, alta y/o baja transitoria" según corresponda, el Anexo II "Ficha de registro de firma", el Anexo III "Planilla informativa de responsables administrativos" y los respaldos normativos pertinentes.

Los SAFs que operen con GDE deberán generar un Informe (IF) adjuntando como archivo embebido la documentación, antes mencionada. Dicho IF deberá estar firmado con Token por el Director General de Administración o Subsecretario, según corresponda e incorporarlo a un expediente con el Código de Trámite: GENE00401 repartición DNYS#MHA y sector EDNORSIS.

Por su parte, los SAFs que no operen con GDE, deberán ingresar la citada documentación en la Mesa de Entradas de la Contaduría General de la Nación.

b) Personal Autorizado

Todo agente del Servicio Administrativo Financiero responsable de la presentación y retiro de documentación (Órdenes de Pago, Notas, Expedientes, etc.) debe concurrir para su ingreso acompañado de su documento de identidad, a fin que el personal de Control de Acceso permita su acceso al edificio.

Consecuentemente a fin de agilizar el trámite de acceso, se solicita que el organismo complete la parte pertinente del Anexo III antes citado, donde se consigna "Personal Autorizado a Retirar Documentación", permitiendo en este caso incorporar hasta CINCO (5) personas.

III – FIRMA DIGITAL



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

Mediante la Resolución N° 25/11 SH, se establece la incorporación de la firma digital en el e-SIDIF.

A través de la Circular N° 2/16 ONP se estableció que los comprobantes de Programación y Ejecución Física de Programas y Proyectos deberán estar firmados digitalmente por las autoridades competentes en materia de presupuestaria administrativa, ejerciendo el SAF el rol de coordinador de la información física.

Asimismo se brinda la posibilidad a la máxima autoridad de las Unidades Ejecutoras de los programas, a suscribir mediante firma digital los aludidos a comprobantes de e-SIDIF, en virtud de la relevancia que estos últimos tienen en el ámbito del Presupuesto por Programa orientado a Resultados.

Por otro lado, la Disposición N° 158/13 ONP incorporó la utilización de la Firma digital para la gestión e-SIDIF FOP.

Además, los comprobantes aprobados por las Resoluciones Nros. 81/12; 9/14 y 289/14, todas ellas de la Secretaría de Hacienda y las Disposiciones Nros. 15/12 y 21/13, ambas de la Contaduría General de la Nación, deberán ser firmados digitalmente conforme lo establece la citada Resolución N° 25/11 SH.

En tal sentido, y a fin de que los Organismos se encuentren en condiciones de seguir operando normalmente, es necesario, que los funcionarios cuya Firma Digital se encuentre próxima a vencer, comiencen con la debida anticipación la tramitación de la misma, conforme los procedimientos vigentes.

Los organismos deberán tramitar la aprobación de sus respectivos certificados de firma digital en la Autoridad de Registro correspondiente a su Jurisdicción.

La Contaduría General de la Nación solo tramitará los certificados de aquellos Organismos cuya Autoridad de Registro Jurisdiccional aún no se haya constituido.

IV.- CORREO ELECTRÓNICO INFORMADO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y A LA TESORERÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Los responsables de los SAFs deberán disponer la consulta diaria de sus correos electrónicos, denunciados ante la CGN, conforme las Disposiciones Nros. 36/02 y sus modificatorias y 66/07, ambas de este Órgano Rector, y ante la TGN, conforme la Disposición N° 19/05 de esta dependencia, toda vez que la Contaduría y la Tesorería enviarán comunicaciones de carácter informativas y generales vía correo electrónico, independientemente de las que correspondan ser enviadas a través del GDE implementado por el ex Ministerio de Modernización, considerándose las como recibidas a partir del día siguiente a su transmisión.

Asimismo, y atento que por Resolución N° 65/16 del entonces Ministerio de Modernización y sus modificaciones, el Ministerio de Hacienda se encuentra obligado al uso del módulo Comunicaciones Oficiales, como medio de creación, comunicación y archivo de notas y memorandos, se realizarán también las comunicaciones por dicho sistema a los usuarios GDE (DGA y Tesoreros).

Aquellos SAFs que por cuestiones técnicas no cuenten temporalmente con correo electrónico, deberán comunicar por escrito tal situación a la Dirección de Normas y Sistemas (DNS) de la CGN, Sra. Patricia R. Castro (pcastr) y Sr. Héctor Saracho (sarach), en tanto que las correspondientes a la TGN a la Dirección Técnica, Sra. Miriam Noemí Lemus (mlemus) y Sr. Javier Otero (Jotero), caso contrario las comunicaciones efectuadas se tendrán por recibidas en término.

Esta Contaduría General no dará de alta casillas de correos que no sean oficiales del Organismo, conforme lo dispuesto en la normativa antes citada, razón por la cual no



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

deberán habilitarse casillas en servidores comerciales/personales dado los riesgos de seguridad que ello implica.

Atento ello, se procederá a dar de baja todas las direcciones de correos no oficiales, quedando bajo responsabilidad del Organismo la eventual falta de comunicación.

V.- PLAN DE CUENTAS

Los Organismos Descentralizados llevarán sus Registros Contables de acuerdo con el Catálogo Básico de Cuentas de la Contabilidad General aprobado por la Resolución N° 473/96 del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos y modificatorias, no pudiendo bajo ningún motivo proceder a su modificación.

Por otra parte, la Disposición N° 20/13 CGN y modificaciones, aprueba el Plan de Cuentas de la Administración Nacional de aplicación exclusiva de los Organismos comprendidos en el inciso a) del artículo 8 de la Ley N° 24.156 que operen en el SIDIF.

Ambos catálogos pueden consultarse en el siguiente sitio de Internet de la Contaduría General de la Nación:

<https://www.economia.gob.ar/hacienda/cgn/manualcont/default1.html>

Cabe aclarar que también se expone una actualización del Manual de Contabilidad Gubernamental para una mayor calidad y detalle de la información contable, el que fuera aprobado por la Disposición N° 3/17 CGN.

VI.- PRESENTACIÓN Y FIRMA DE NOTAS

Organismos sin Sistema de Gestión Electrónica (GDE)

Se recuerda que toda solicitud realizada al Señor Contador General de la Nación por medio epistolar debe ser ingresada por la Mesa de Entradas de la CGN para su identificación en el pertinente registro. La misma debe estar firmada por funcionario con nivel no inferior de Director General de Administración o equivalente, o su reemplazo, caso contrario la nota no será aceptada. En el supuesto que la misma sea firmada por un reemplazante deberá consignar, en el sello del Director, la leyenda p/a (por autorización).

Cuando la documentación que se presente contenga piezas no originales, las mismas deberán contar con la leyenda "es copia" (o similar) y la firma de un responsable del Servicio.

A los fines de agilizar los procesos de recepción de la documentación que ingresa a esta CGN y permitir su diligenciamiento con mayor precisión, se recuerda que conforme la Circular N° 17/05 CGN, las notas que se presenten deben tener en el margen superior derecho, una leyenda de asunto o referencia.

Organismos con Sistema de Gestión Electrónica (GDE)

Aquellos Organismos que cuenten con GDE deberán presentar toda solicitud a través de comunicaciones oficiales dirigida al Director competente de acuerdo al tema en cuestión, considerando la Circular N° 9/18 CGN, mediante el citado sistema electrónico.

La misma debe estar firmada digitalmente por funcionario con nivel no inferior a Director General de Administración o equivalente, o su reemplazo, caso contrario la nota no será aceptada.



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

VII.- FUNCIONAMIENTO DEL SECTOR ÓRDENES DE PAGO DE LA DIRECCIÓN DE PROCESAMIENTO CONTABLE.

Conforme la Disposición N° 2/09 CGN, el horario de atención del sector Órdenes de Pago es de 10:00 a 12:00 hs.

Asimismo, mediante la Circular N° 1/12 CGN, se informa que todos los envíos realizados por los SAFs que operan en los Módulos de Gastos y Fondos Rotatorios del e-SIDIF a través del Registro de Órdenes de Pago (ROP), serán recibidos por esta CGN hasta las 12.00 hs del día de su envío, en ese sentido, aquellos que se visualicen con posterioridad al horario mencionado, se recibirán al día siguiente.

Por último, mediante la Circular N° 5/13 CGN, se informa que a fin de agilizar los procedimientos de recepción y confirmación de Formularios C-41 "Orden de Pago", C-42 "Orden de Pago sin Imputación Presupuestaria" y C-43 "Fondo Rotatorio" y comprobantes "Orden de Pago Presupuestaria" (OP PRE), "Orden de Pago sin Imputación Presupuestaria" (OP NPR) y "Orden de Pago Fondo Rotatorio" (OP FR) que deban ser presentados en la ventanilla de gastos de la CGN, se solicita que los mismos vengán ordenados por tipo y por número correlativo en orden ascendente, lo que permitirá una pronta ubicación en el sistema y su posterior envío a la Tesorería General de la Nación.

VIII- FUNCIONAMIENTO DE LA MESA DE ENTRADAS

A fin de un adecuado ordenamiento administrativo la Mesa de Entradas de la Contaduría General de la Nación sólo recibirá documentación en el horario de 10:00 a 13:00 hs. y de 13:30 a 16:00 hs.

IX.- FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVO FINANCIEROS

Las eventuales fallas en el funcionamiento de los sistemas informáticos administrados por la Secretaría de Hacienda (SLU, e-SIDIF, UEPEX, entre otros), deberán ser comunicadas de inmediato a la Mesa de Ayuda de la Dirección General de Sistemas Informáticos de Administración Financiera de la Subsecretaría de Presupuesto de la Secretaría de Hacienda para su corrección (TE: 4349-6224/6182/6179, correo electrónico: mesa@mecon.gov.ar) e informadas para su conocimiento a la Contaduría General de la Nación (correo electrónico: sapicgn@mecon.gov.ar).

La falta de notificación a esta Repartición en tiempo y forma, podrá acarrear la involuntaria adopción de las sanciones previstas en la normativa vigente, derivadas del eventual incumplimiento en la remisión de formularios, comprobantes y/o listados a cargo de los Servicios Administrativo Financieros.

X- PÁGINAS DE INTERNET DE LA SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO

a) PÁGINA DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Se recuerda que los SAFs deberán ingresar diariamente al sitio de Internet de la Contaduría General de la Nación a efectos de informarse y notificarse de las normativas emitidas por la misma, dado que éstas no serán distribuidas en papel.

Es responsabilidad de los Servicios Administrativo Financieros dar a conocer dichas normativas a las distintas áreas de su dependencia.

La dirección de la página es: <http://www.economia.gob.ar/hacienda/cgn/> y en la misma se podrá observar un recuadro de "NOVEDADES" donde se informa acerca



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

de las últimas normativas publicadas.

Asimismo, dentro de la citada página se encuentran publicadas entre otras:

- La Cuenta de Inversión desde el ejercicio 1993. A partir de 1998 incluye los Estados Contables, desde el ejercicio 1998 (versión en castellano e inglés).
- Informe de Gestión.
- Informe de Gestión Gerencial.
- Normativa:
 - Las Circulares de la Contaduría General de la Nación desde el año 1993.
 - Las Disposiciones de la Contaduría General de la Nación desde el año 1995.
 - Reglamentación de la Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional N° 24.156.
 - La resolución de Cierre de Ejercicio.
 - Información sobre el Archivo General de Documentación Financiera de la Administración Nacional
- Digesto de Normas de Administración Financiera y Control del Sector Público Nacional.
- Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Conferencias.
- Proceso de Cancelación de Órdenes de Pago por Transferencia Bancaria pagador Tesoro.
- Material de la Jornada del Cierre de Ejercicio.
- Foros de la Contaduría General de la Nación.
- Manual de Firma Digital.
- Las competencias y estructura de la Contaduría General de la Nación.
- Nómina de Autoridades Administrativas de los Servicios Administrativo Financieros.
- Instructivo de Cierre UAI elaborado por la Sindicatura General de la Nación, para la certificación sobre la información respaldatoria de la Cuenta de Inversión.

Con el objetivo de promover una mejor y efectiva implementación del Plan de Modernización del Estado y vinculado al eje N° 5 "Estrategia País Digital" de dicho plan, se ha aprobado el Foro de las Contadurías Jurisdiccionales del Sector Público Nacional, a través de la disposición 11 de fecha 21 de noviembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación, promoviendo el intercambio de opiniones y experiencias entre los miembros de dichas Contadurías.

b) PÁGINA DE LA TESORERÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Los Servicios Administrativo Financieros podrán ingresar al sitio de Internet de la Tesorería General de la Nación a efectos de informarse y notificarse de las normativas emitidas por la misma.

Es responsabilidad de los Servicios Administrativo Financieros dar a conocer dichas normativas a las distintas áreas de su dependencia.

La dirección de la página es: <http://www.tgn.mecon.gob.ar/tgn/>

Allí se podrá consultar la normativa por índice temático, numérico o específico del e-SIDIF.

c) PÁGINA DE LA OFICINA NACIONAL DE PRESUPUESTO

La dirección de la página es: <https://www.minhacienda.gob.ar/onp/>



Ministerio de Hacienda

Secretaría de Hacienda

d) PÁGINA DE LA DIRECCIÓN DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA SALARIAL

La dirección de la página es: <https://www.argentina.gob.ar/hacienda/deps>

e) PÁGINA DEL CENTRO DE CAPACITACIÓN y ESTUDIOS DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA

La dirección de la página es: <http://capacitacion.mecon.gob.ar/>

f) PÁGINA DE LA SUBSECRETARÍA DE PRESUPUESTO

La dirección de la página es:
<https://www.minhacienda.gob.ar/secretarias/hacienda/presupuesto/>

XI- INFORMACIÓN REQUERIDA A LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVO FINANCIEROS - INCUMPLIMIENTOS - PENALIDADES

La Contaduría General de la Nación y/o la Tesorería General de la Nación no darán curso a las Órdenes de Pago de aquellos Servicios que no cumplan en tiempo y forma con la información o requerimientos efectuados por los Órganos Rectores del Sistema de Administración Financiera, conforme lo dispuesto por la Resolución N° 226/95 SH del ex Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos y modificaciones.