

Gobierno de la Provincia de Salta

Reforma Integral de la Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público de la Provincia

FONDO PERMANENTE (incluyendo Cajas Chicas)

Enero 2004

Fondo Permanente



- ¶ **Proceso Operativo CONCEPTUAL:**
 - § Constitución del Fondo Permanente
 - § Uso del Fondo Permanente
 - § Rendición del Fondo Permanente y su Reposición

Fondo Permanente Constitución



- 1) **Contaduría del SAF:**
 - § Registra la afectación preventiva del Fondo Permanente (“Asignación mensual”)
 - § Imprime el documento de afectación preventiva

- 2) **Dirección General de Presupuesto:**
 - § Aprueba la afectación preventiva del Fondo Permanente

- 3) **Contaduría General de la Provincia:**
 - § Genera la Orden de Pago de Constitución del Fondo Permanente (Proveedor- SAF y Beneficiario:- SAF o Secretaría con Fondo Permanente asignado por Resolución Ministerial)
 - § Aprueba la Orden de Pago

- 4) **Tesorería General de la Provincia:**
 - § Registra el ingreso de la Orden de Pago
 - § Aprueba el pago de la Orden de Pago
 - § Paga la Orden de Pago

- 5) **Tesorería del SAF:**
 - § Registra el asiento para reflejar el depósito del Fondo Permanente en su cuenta corriente bancaria

Fondo Permanente Uso



6) Contaduría del SAF:

- § Registra la Orden de Pago por el Gasto a Rendir, indicando si corresponden al Fondo Permanente o a la Caja Chica, (Utilizando el sub-libro en la imputación).
Proveedor y Beneficiario: Proveedor; Caja Chica; Responsable del Fondo Permanente del SAF; Empleado.
Nota: si el beneficiario es un proveedor y según sean sus datos impositivos el sistema calculará automáticamente, cuando corresponda, la retención por Ganancias y por Actividades Económicas. Las retenciones de cálculo manual serán ingresadas con signo negativo.
- § Aprueba la Orden de Pago

7) Tesorería del SAF:

- § Registra el ingreso de la Orden de Pago
- § Aprueba el pago de la Orden de Pago
- § Paga la Orden de Pago

Fondo Permanente Rendición y Reposición



- 8) **Contaduría del SAF:**
 - § Registra la Orden de Pago de Rendición indicando los Gastos Reales (CUT-LD)
 - § Proveedor:
 - a) Si la rendición es de Caja Chica: Responsable de la Caja Chica
 - b) Si la rendición es de Fondo Permanente: Responsable del Fondo Permanente
 - § Beneficiario de Pago: siempre el Responsable del Fondo Permanente
 - § Aprueba la Orden de Pago

- 9) **Tesorería General de la Provincia:**
 - § Registra el ingreso de la Orden de Pago
 - § Aprueba el pago de la Orden de Pago
 - § Paga la Orden de Pago

- 10) **Tesorería del SAF:**
 - § Registra el asiento para reflejar el depósito de la Reposición del Fondo Permanente en su cuenta corriente bancaria.

Fondo Permanente – Cobertura Informática



Cobertura Informática CONSTITUCIÓN DEL FONDO PERMANENTE

- (1) Registración e impresión del preventivo del FP (“Asignación mensual”)*
- (2) Aprobación del preventivo del FP*
- (3) Generación de la OP de Constitución del FP y su Aprobación*
- (4) Registración de ingreso, aprobación para el pago y pago de la OP*
- (5) Registración del asiento para reflejar el depósito del FP en el SAF*
- (6) Contabilización de transacciones generadas*

Fondo Permanente - Constitución

(1) *Registración e impresión del preventivo del FP (“doceava parte”) y*

(2) *Aprobación*

1) **Contaduría del SAF:**

q **Registración del preventivo**

Tipo de Documento: O1

Cuentas Contables **Imputables** habilitadas para uso del Fondo Permanente

El sistema controla automáticamente que exista crédito disponible

El sistema actualiza el libro P1 afectando el preventivo

Estados:

Documento O1 Ingresado: 100 –1 10

q **Impresión de O1:**

Ejecución de programa de impresión de O1

Estados:

Documento O1 Impreso: 110- 120

2) **Dirección General de Presupuesto:**

q **Aprobación del preventivo**

Tipo de Documento ingresado: O1

Estados:

Documento O1 Aprobado: 120 - 130

Fondo Permanente – Constitución

(3) Generación de la OP de Constitución del FP y su Aprobación

3) Contaduría General de la Provincia:
q Registración del FP

Cabecera del Documento:

Tipo de Documento: PH

Beneficiario: Responsable del Fondo Permanente del SAF

Unidad de Negocio : Administración Central "OR", (Se utiliza como pasivo)

Detalle del Documento:

Débito:

Curso de acción SAF tipo "SF"-Cuenta objeto y subcuenta del FP -111411.1000

Crédito:

GL/Class: FP (Asociado directamente a la cuenta objeto y subcuenta 211111.1007)

Cuenta bancaria pagadora: CUT – Libre Disponibilidad

Fondo Permanente – Constitución

(3) Generación de la OP de Constitución del FP y su Aprobación

Ejemplo de asiento generado: Fondo Permanente Educación

Débito: 071000000000.111411.1000 Fondo Permanente SAF Educación
Crédito: 009000000000.211111.1007 Orden de Pago Fondo Permanente
(Cuenta automática)

Libro : AA

Estados:

Original: "O"

q **Aprobación del FP**

Cambio de estado de la OP:

Tipo de Documento: PH registrado

Estado Aprobado: "L"

Fondo Permanente – Constitución

(4) Registración de ingreso, aprobación para el pago y pago de la OP

4) **Tesorería General de la Provincia:**

q **Cambio de estados, Aprobación**

Tipo de Documento a pagar: PH

Instrumento de pago: "Cheque corriente"

Cambio de estado de la OP:

Primer cambio de Estado: "I" Ingresado a la TGP

Aprobación para el Pago:

Segundo cambio de Estado: "A" Aprobada para el pago

q **Pago del FP**

Creación de Grupos de pago, Cuenta pagadora CUT-LD, escritura y actualización de pago.

Estado pagado: "P"

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 009000000000.211111.1007 Orden de Pago Fondo Permanente
(Cuenta Automática)

Crédito: 009000000000.111211.1000 CUT - LD

Libro: "AA"

Documento de Pago generado "PK"

Fondo Permanente – Constitución

(5) Registración del asiento para reflejar el depósito del FP en el SAF

5) Tesorería del SAF:

q Registro del asiento de depósito del FP constituido

Copia de Asientos modelo de Ingreso de Fondos (Tipo de Documento: M1)

Tipo de Documento generado: F1

Débito: Curso de acción del SAF-Cuenta objeto y subcuenta que reflejan la cuenta bancaria de la jurisdicción (Cta Cte Fondo Permanente SAF-Cta 1 1 1421.1000)

Crédito: Curso de acción SAF tipo "SF"-Cuenta objeto y subcuenta del FP (Fondo Permanente- Cta 1 1 141 1.1000)

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 071000000000.1 1 1421.1000 Cuenta Corriente Min Educación

Crédito: 071000000000.1 1 141 1.1000 Fondo Permanente SAF Educación

Libro: AA

Estado de Contabilización:

Original: "P"-Pendiente

q Aprobación del asiento

Se aprueba el documento F1 para su contabilización

Estado de Aprobado para su contabilización: "A"

Fondo Permanente – Constitución

(6) Contabilización de transacciones generadas

6) Proceso Nocturno de Contabilización

Ejecución del proceso de contabilización de transacciones

El proceso de contabilización toma los batch que tienen estado “A”-Aprobado

Fondo Permanente – Cobertura Informática



Cobertura Informática USO DEL FONDO PERMANENTE

- (7) Registración de la OP “interna” por los Gastos a Rendir y su aprobación*
- (8) Registración de ingreso, aprobación para el pago y pago de la OP “interna”*
- (9) Registro de devolución de Gastos a Rendir.*
- (10) Contabilización de transacciones generadas*

Fondo Permanente – su Uso

(7) *Registración de la OP “interna” por los Gastos a Rendir y su aprobación*



7) **Contaduría del SAF:**

q **Registración del Gasto a rendir**

Cabecera del Documento:

Tipo de Documento: PX

Proveedor y Beneficiario: Proveedor; Caja Chica; Responsable del Fondo Permanente del SAF; Empleado, quienes reciben los fondos.

Unidad de Negocio : Servicio Administrativo Financiero tipo “SF”

Detalle del Documento:

Débito:

Cuenta Contable: Gastos a Rendir (Curso de acción SAF tipo “SF”- Cuenta objeto y subcuenta 11 1431.1000).

Sublibro:

Tipo de Sublibro: “A”, y Nro de Sublibro Nro de “Caja Chica” (si el beneficiario de la OP es Caja Chica) o “Fondo Permanente”

Crédito:

GL/Class: FP (Asociado directamente a la cuenta objeto objeto y subcuenta 21 1111.1007)

Fondo Permanente – su Uso

(7) Registración de la OP “interna” por los Gastos a Rendir y su aprobación

7) **Contaduría del SAF:**

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 071000000000.111431.1000. 01 Gastos a Rendir (Fondo Permanente)
Crédito: 009000000000.211111.1007 Orden de Pago Fondo Permanente
(Cuenta Automática)

Libro : AA

Cuenta bancaria pagadora: Cuenta corriente bancaria del SAF

Estados:

Original: “H”

Nota: Si el beneficiario es un proveedor y según sean sus datos impositivos el sistema calculará automáticamente, cuando corresponda, la retención por Ganancias y por Actividades Económicas. Las retenciones de cálculo manual serán ingresadas con signo negativo.

Fondo Permanente – su Uso

(7) Registración de la OP “interna” por los Gastos a Rendir y su aprobación (Continuación)



7) Contaduría del SAF: q Aprobación de la OP

“Las retenciones deberán ser pagadas directamente por el SAF al organismo correspondiente generando la Oden de pago y liberando los fondos de la cuenta bancaria habilitada para el Fondo Permanente”.

(Si bien hoy es así podría mantenerse la centralización del pago al organismo, en cuyo caso cuando hacen la OP de Rendición debieran poner el total de retenciones (usando una cuenta puente) para que les repongan por el neto de rendición)

q Aprobación de la OP

Cambio de estado de la OP:

Tipo de Documento: PX registrado

Estado Aprobado: “N”

Fondo Permanente – su Uso

(8) Registración de ingreso, aprobación para el pago y pago de la OP “interna”



8) Tesorería del SAF:

q **Cambio de estados** Tipo de Comprobante a pagar: PX

Instrumento de pago: “Cheque”

Cambio de estado de la OP:

Primer cambio de Estado: “J” Ingresado a la TGP

Aprobación para el Pago:

Segundo cambio de Estado: “A” Aprobada para el pago

q **Pago del PX**

Creación de Grupos de pago, Cuenta pagadora CUT-LD, escritura y actualización de pago.

Estado pagado: “P”

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 009000000000.21 1 1 1 1.1007 Orden de Pago Fondo Permanente

Crédito: 071000000000.1 1 1421.1000 Cuenta Corriente Min Educación

Libro: “AA”

Documento de Pago generado “PK”

Fondo Permanente – su Uso

(9) Registro de devolución de Gastos a Rendir.

9) **Contaduría del SAF**

Registro de Devolución de gastos a rendir

Copia de Asientos modelo de Ingreso de Fondos por devolución

(Tipo de Documento: M4)

Tipo de Documento generado: F4

Débito: Curso de acción del SAF-Cuenta objeto y subcuenta que reflejan la cuenta bancaria de la jurisdicción (Cta Cte Fondo Permanente SAF-Cta 111421.1000)

Crédito: Curso de acción SAF tipo "SF"-Cuenta objeto y subcuenta del FP (Gastos a Rendir- Cta 111431.1000)

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 071000000000.111421.1000 Cuenta Corriente Min Educación

Crédito: 071000000000.111431.1000 Gastos a Rendir (F Perma SAF Educación)

Libro: AA

Estado de Contabilización:

Original: "P"-Pendiente

Fondo Permanente – su Uso

(10) Contabilización de transacciones generadas

10) Proceso Nocturno de Contabilización

Ejecución del proceso de contabilización de transacciones

El proceso de contabilización toma los batch que tienen estado “A”-Aprobado

Fondo Permanente – Cobertura Informática



Cobertura Informática **RENDICIÓN Y REPOSICIÓN DEL FONDO PERMANENTE**

- (11) Registración de la OP de Rendición y su aprobación*
- (12) Reposición del Fondo Permanente*
- (13) Registración del asiento para reflejar el depósito de la reposición del FP*
- (14) Contabilización de transacciones generadas*

Fondo Permanente - Rendición y Reposición

(11) Registración de la OP de Rendición y su aprobación



11) Contaduría del SAF:

10) Registración de la OP de Rendición del FP y tantas como Cajas Chicas se rindan (si existe Disposición para su creación)

Debe realizarse una Rendición por cada FP o Caja Chica

Cabecera del Documento:

Tipo de Comprobante: PJ

Beneficiario: Responsable del Fondo Permanente del SAF o Responsable de la Caja Chica dependiendo qué se esté rindiendo.

Beneficiario de Pago: Siempre el Responsable del Fondo Permanente del SAF

Unidad de Negocio : Servicio Administrativo Financiero tipo "SF"

Detalle del Documento:

Débito:

Cuenta Contable: Cuenta del gasto real (Curso de acción productivo del SAF-Cuenta objeto y subcuenta del gasto real imputable)

Crédito:

GL/Class: FP (asociado directamente a la cuenta objeto y subcuenta 211111.1007)

Cuenta bancaria pagadora: CUT – Libre Disponibilidad

Fondo Permanente - Rendición y Reposición

(11) *Registración de la OP de Rendición y su aprobación
(continuación)*



11) **Contaduría del SAF:**

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 071 131010100.41 1 1 1 1.1000 Gasto Real

Crédito: 009000000000.21 1 1 1 1.1007 Orden de Pago FP del Min Educación
(Cuenta Automática)

Libro : AA

Estados:

Original: "H"

q **Aprobación de la OP**

Cambio de estado de la OP:

Tipo de Documento: PJ registrado

Estado Aprobado: "T"

Fondo Permanente - Rendición y Reposición

(12) Reposición del Fondo Permanente



12) Tesorería General de la Provincia:

Tipo de Documento a pagar: PJ

Instrumento de pago: "cheque corriente"

Cambio de estado de la OP:

Primer cambio de Estado: "I" Ingresado a la TGP

Aprobación para el Pago:

Segundo cambio de Estado: "A" Aprobada para el pago

q Pago del PH

Creación de Grupos de pago, Cuenta pagadora CUT-LD, escritura y actualización de pago.

Estado pagado: "P"

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 009000000000.211111.1007 Orden de Pago FP del Min Educación

Crédito: 009000000000.111211.1000 CUT - LD

Libro: "AA"

Documento de Pago generado "PK"

Fondo Permanente - Rendición y Reposición

(13) Registración del asiento para reflejar el depósito de la reposición del FP



13) Tesorería del SAF:

q Ingreso de reposición de fondos

Copia de Asientos modelo de Ingreso de Fondos (Tipo de Documento: M2)

Tipo de Documento generado: F2

Débito: Curso de acción del SAF .cuenta objeto y subcuenta que reflejan la cuenta bancaria de la jurisdicción (Cta Cte Fondo Permanente SAF-Cta 1 1 1421.1000)

Crédito: Gastos a Rendir (Cuenta y subcuenta 1 1 1431.1000) indicando el Sublibro cuando corresponda

Ejemplo de asiento generado:

Débito: 071000000000.1 1 1421.1000 Cuenta Corriente Min Educación

Crédito: 071000000000.1 1 1431.1000 Gastos a Rendir (Fondo Permanente)

Libro: AA

Fondo Permanente - Rendición y Reposición

(13) Registración del asiento para reflejar el depósito de la reposición del FP

- q **Aprobación del asiento**
Se aprueba el documento F1 para su contabilización
Estado de Aprobado para su contabilización: "A"

Fondo Permanente - Rendición y Reposición

(14) Contabilización de transacciones generadas

- q **Proceso Nocturno de Contabilización**
Ejecución del proceso de contabilización de transacciones
El proceso de contabilización toma los batch que tienen estado "A"-Aprobado

Preguntas y Respuestas

