



**SAN FERNANDO DEL VALLE DE CATAMARCA, 09 DE DICIEMBRE DE 2.005**

## **CIRCULAR C.G.P. N° 15/2005**

**PRODUCIDA POR:** SR. CONTADOR GENERAL DE LA PROVINCIA  
C.P.N. JUAN ANDRES BARRIOS

**REFERENCIA:** INFORMACION SOBRE EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIAL E INVENTARIO DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO PROVINCIAL NO FINANCIERO, AL 31/12/2005.

### **DIRIGIDA A:**

- ◆ Sres. Directores de Administración, Jefes de Servicios Administrativos Financieros o quienes hagan sus veces, de las Jurisdicciones y Entidades del Sector Público Provincial No Financiero.
- ◆ Sres. Subsecretarios de quienes dependen los respectivos Servicios Administrativos Financieros o Funcionarios autorizados, mediante acto administrativo de autoridad competente, a suscribir las órdenes de pago.
- ◆ Sres. Titulares de Organismos Descentralizados, Empresas del Estado e Instituciones de Seguridad Social.

Teniendo en cuenta que el Artículo 80°, inciso d), de la Ley N° 4938, que establece y regula "la Administración Financiera, las Contrataciones, la Administración de los Bienes y los Sistemas de Control del Sector Público Provincial" dispone que, **la Cuenta de Inversión del ejercicio fenecido deberá contener los estados contables - financieros de las Jurisdicciones y Entidades;** las Direcciones de Administración, los Servicios Administrativos Financieros o quienes hagan sus veces, de las Jurisdicciones y Entidades del Sector Público Provincial no Financiero, procederán para su confección, de acuerdo a las siguientes instrucciones:

### **1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIAL AL 31-12-2005**

**1.1.-Plazos de Presentación:** El original del Estado de Situación Financiera - Patrimonial, al 31-12-2005, deberá ser presentado en el Departamento Contabilidad de CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA, hasta el día **28 de febrero de 2006.**

**1.2.- Formalidades:** El Estado de Situación Financiera - Patrimonial al 31-12-2005, deberá confeccionarse e integrarse en un todo de acuerdo al modelo del Anexo I que se adjunta, y presentarse en forma impresa y en el soporte magnético, que a tales efectos se entrega con la presente Circular.



**1.3.-Documentación de Respaldo:** Las cifras consignadas en el Estado de Situación Financiera - Patrimonial al 31/12/2005, deberán surgir de la respectiva documentación respaldatoria, la que deberá permanecer archivada en el Organismo emisor de la misma.

No obstante ello, cabe señalar que:

- Respecto de la Cuenta Caja, se debe adjuntar formulario de rendición u arqueo de fondos al 31/12/2005 de las distintas Cajas Chicas.

- Con relación a la Cuenta Bancos, deben consignarse los saldos de todas las cuentas bancarias cuyos fondos administran al 31/12/2005, según registros en los Libros Bancos (manual y aplicativo del S.I.P.A.F.), indicando del número de cuenta bancaria y fuente de financiamiento.

Dichos saldos se detallarán en el Rubro Bancos.

Para cada cuenta bancaria se adjuntará fotocopia certificada del folio del Libro Bancos donde se consigne el saldo al 31/12/2005, coincidente con el saldo enunciado en el Estado de Situación Financiera y Patrimonial.

Para cada uno de los Fondos Rotatorios, debe adjuntarse fotocopia certificada del formulario de rendición y/o reposición de Fondo Permanente o Rotatorio efectuada al 31/12/2005, y presentada ante el Tribunal de Cuentas de la Provincia, adjuntando fotocopia certificada del Libro Bancos a dicha fecha.

Para las cuentas bancarias habilitadas para el pago de haberes, se indicará el saldo al 31/12/2005, y fotocopia certificada del folio del Libro Banco en el que conste el saldo enunciado.

Asimismo cabe consignar que, en todos los casos, deberá incorporarse las correspondientes fotocopias de conciliaciones bancarias, folios de Libro Banco y Extractos Bancarios en los cuales se consignen los saldos respectivos.

Cuando se trate de cuentas bancarias, cuyas fuentes de financiamiento consolidan, y son registradas a través del aplicativo del S.I.P.A.F., deben adjuntar el detalle de cheques no cancelados emitidos por el Sistema Integrado Provincial de Administración Financiera -S.I.P.A.F.-, de conformidad a lo indicado en el punto 3.5. de la Circular C.G.P. N° 01/2002, excepto para Fondos Rotatorios.

Lo consignado en el detalle debe coincidir con los cheques pendientes que figuran en la conciliación bancaria.

- Con respecto a los Créditos, se deberá detallar la composición y origen de los mismos.

- Con relación al Pasivo, se clasificará en Corrientes si su vencimiento se produce dentro de los doce (12) meses de contraída la deuda, superando este plazo se consignarán como No Corrientes.

Los importes incluidos en la clasificación de "Deudas" (Deudas Comerciales, Deudas Bancarias, Deudas Laborales, etc.) deberán surgir del Listado de Ordenes de Pago Pendientes de Cancelación emitido por el S.I.P.A.F.-Sistema Integrado Provincial de Administración Financiera-, adjuntándose el mismo como documentación de respaldo. Al respecto, se deberán considerar las Ordenes de pago con independencia de su estado (vigentes o caducas).

Toda la documentación remitida deberá ser firmada por el Tesorero, Director de Administración, Jefe de Servicio Administrativo Financiero o quienes hagan sus veces, de las Jurisdicciones y Entidades del Sector Público Provincial no Financiero.



## **2.- EVOLUCION DE LOS BIENES DEL ESTADO E INVENTARIO DE BIENES AL 31-12-2005**

### **2.1- Plazos de Presentación**

La información referida a la Evolución de Bienes del Estado e Inventario de Bienes al 31-12-2005, deberá ser presentada en el Departamento Contabilidad de CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA, hasta el día **28 de febrero de 2006**.

### **2.2- Formalidades**

Para la elaboración de la información referida en el punto anterior, las Direcciones de Administración, Servicios Administrativos Financieros o quienes hagan sus veces, de las Jurisdicciones y Entidades del Sector Público Provincial No Financiero utilizarán el Sistema de Administración de Bienes provisto por Contaduría General de la Provincia, en su condición de Órgano Rector del Sistema de Administración de Bienes, conforme lo determina el Artículo 107° de la Ley N° 4938.

A los fines de la valuación de los bienes, deberán consignar el precio de costo de los bienes adquiridos o construidos; estableciendo la suma de Pesos Un Centavo (\$0.01), como valor mínimo de un Bien Patrimonial, únicamente para aquellos bienes adquiridos con anterioridad al Ejercicio 2001, y sólo en los casos en que resulte imposible determinar su valor de la forma establecida como criterio general de valuación.

### **2.3- Documentación de Respaldo:**

Las cifras consignadas en el Estado de Situación Financiera y Patrimonial al 31/12/2005, deberán surgir de la respectiva documentación respaldatoria, la que deberá permanecer archivada en el Organismo emisor de la misma.

### **2.4- Información a presentar**

Las Direcciones de Administración, los Servicios Administrativos Financieros o quienes hagan sus veces, presentarán al Departamento Contabilidad de Contaduría General de la Provincia, la información consolidada de los movimientos de Bienes de Uso correspondientes a las Unidades Ejecutoras cuyas actividades coordinan, razón por la cual, deberán archivar las planillas de cargos que surgen del Sistema de Administración de Bienes por cada código de estructura organizativa, debidamente suscritas por cada uno de los Responsables definidos en la estructura organizativa del Sistema, asumiendo las mismas el carácter de documentación de respaldo de los Informes enviados a Contaduría General de la Provincia por parte de las Direcciones de Administración, los Servicios Administrativos Financieros o quienes hagan sus veces.

La documentación respaldatoria indicada precedentemente, deberá permanecer archivada en las Direcciones de Administración, Servicios Administrativos Financieros o quienes hagan sus veces, y a disposición de los Organismos de Control Interno y Externo del Sector Público Provincial. Los informes a remitir al Departamento Contabilidad de Contaduría General de la Provincia, en el plazo previsto en el punto 2.1. de la presente, son los siguientes:

#### **2.4.1.-PARA BIENES MUEBLES EN GENERAL:**



#### **2.4.1.1-Cuadro de Cierre 4.2.- Cuadro General de Bienes de Uso-**

Refleja la evolución de los Bienes de Uso, al 31-12-2005, agrupados por partida presupuestaria, adoptando la clasificación por Objeto del Gasto prevista en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias del Sector Público Provincial no Financiero.

#### **2.4.1.2- Cuadro de Cierre 4.2.1 - Movimientos de Bienes de Uso-**

Refleja, por cada partida presupuestaria, los motivos de las altas y bajas producidas en el Ejercicio 2005.

#### **2.4.1.3- Cuadro de Cierre 4.2.2 - Movimientos de Bienes de Uso-**

Refleja, por cada partida presupuestaria, las amortizaciones correspondientes al ejercicio y las acumuladas al cierre.

#### **2.4.1.4.- Cuadro de Cierre 4.2.3 - Detalle de Altas no Presupuestarias-**

Refleja, por cada partida presupuestaria, los antecedentes que dan origen a la incorporación del bien y la entidad cedente.

#### **2.4.1.5.- Cuadro de Cierre 4.2.4 - Detalle de Bajas no Presupuestarias**

Refleja, por cada partida presupuestaria, los antecedentes que dan origen a la baja del bien y la entidad receptora.

#### **2.4.2.- PARA BIENES INMUEBLES**

##### **2.4.2.1.- Listado/ Bienes/ Partida 411/12 existentes al 31-12-2005.**

Refleja la información relativa a descripción, estado de conservación, valuación, ubicación, responsables, etc., de los Bienes Inmuebles inventariados.

Toda la documentación remitida deberá ser firmada por el Director de Administración, Jefe de Servicio Administrativo Financiero o quienes hagan sus veces y el responsable del Área Patrimonio de las Jurisdicciones y Entidades del Sector Público Provincial no Financiero.

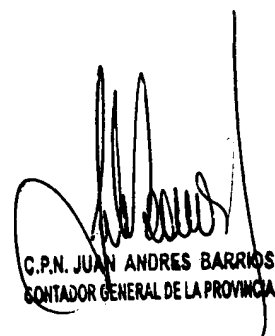
### **3. CONSIDERACIONES GENERALES**

Los Organismos Descentralizados y las Instituciones de Seguridad Social, deberán elaborar y presentar los Cuadros y Estados Contables Financieros de su gestión, al cierre del ejercicio 2005, con las notas y Anexos que correspondan.

La responsabilidad de la información que surge de los Estados requeridos para la elaboración de la Cuenta de Inversión del año 2005, y de su presentación en tiempo y forma, recae, en el ámbito de sus respectivas competencias, en los Funcionarios a quienes está dirigida la presente Circular.

Atentamente.-



  
C.P.N. JUAN ANDRÉS BARRIOS  
CONTADOR GENERAL DE LA PROVINCIA



## ANEXO I

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PATRIMONIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

##### DISPONIBILIDADES

##### CAJA Y BANCOS

##### CAJA

##### Cajas Chicas

|                     |                 |          |  |
|---------------------|-----------------|----------|--|
| Caja Chica N°.....  | \$ .....        |          |  |
| Caja Chica N°.....  | \$ .....        |          |  |
| Caja, Chica N°..... | <u>\$ .....</u> | \$ ..... |  |

##### Recaudación a Depositatar

|   |                 |                 |          |
|---|-----------------|-----------------|----------|
| Fondos de Jurisdicción Provincial Tributarios | \$ .....        |                 |          |
| Fondos de Jurisdicción Provincial No Tribut.  | \$ .....        |                 |          |
| Fondos de Jurisdicción Nacional               | \$ .....        |                 |          |
| Fondos Provenientes de Ventas de Activo Fijo  | \$ .....        |                 |          |
| Otros Conceptos                               | <u>\$ .....</u> | <u>\$ .....</u> | \$ ..... |

##### BANCOS

|   |                |                |         |
|---|----------------|----------------|---------|
| Cta.Cte.N°...Fdo. Permanente o Rotat.N°.... | \$.....        |                |         |
| Cta.Cte.N°...Fdo. Permanente o Rotat.N°.... | \$.....        |                |         |
| Cta.Cte.N°...Fdo. Permanente o Rotat.N°.... | \$.....        |                |         |
| Cta.Cte. N°...“Remuneración al Personal”    | \$.....        |                |         |
| Cta.Cte. N°... “ .....”                     | \$.....        |                |         |
| Cta.Cte. N°... “ .....”                     | \$.....        |                |         |
| Otros Depósitos Bancarios                   | \$.....        |                |         |
| Otros Conceptos                             | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

##### INVERSIONES

|                        |                |                |         |
|------------------------|----------------|----------------|---------|
| Depósitos a Plazo Fijo | <u>\$.....</u> | \$.....        |         |
| Valores Mobiliarios    |                |                |         |
| Acciones               | \$.....        |                |         |
| Debentures             | \$.....        |                |         |
| Títulos Públicos       | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |



## CREDITOS

|                                     |                |                |         |
|-------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Por Ventas de Bienes y Servicios    |                |                |         |
| Por Ventas de Bienes                | \$.....        |                |         |
| Por Prestación de Servicios         | <u>\$.....</u> | \$.....        |         |
| Adelantos a Proveed. y Contratistas | \$.....        |                |         |
| Documentos a Cobrar                 | \$.....        |                |         |
| Cuentas a Cobrar                    | \$.....        |                |         |
| Deudores en Gestión Judicial        | \$.....        |                |         |
| Deudores Morosos                    | \$.....        |                |         |
| Rentas de la Propiedad              | \$.....        |                |         |
| Por Venta de Activos Fijos          | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

## OTROS CREDITOS

|   |                |                |         |
|---|----------------|----------------|---------|
| Impuesto Inmobiliario                     | \$.....        |                |         |
| Impuesto a los Automotores                | \$.....        |                |         |
| Impuesto s/los Ingresos Brutos            | \$.....        |                |         |
| Impuesto de Sellos                        | \$.....        |                |         |
| Impuesto a las Loterías - Otros Impuestos | \$.....        |                |         |
| Regalías Mineras                          | \$.....        |                |         |
| Canon Casino                              | \$.....        |                |         |
| Canon de Riego                            | \$.....        |                |         |
| Canon por el uso de Aguas subterráneas    | \$.....        |                |         |
| Tasas Bromatológicas Tasas Registro Civil | \$.....        |                |         |
| En Gestión Judicial                       | \$.....        |                |         |
| Intereses a Cobrar s/Deudas               | \$.....        |                |         |
| Intereses Punitivos a Cobrar              | \$.....        |                |         |
| Multas                                    | \$.....        |                |         |
| Otros Créditos                            | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

## BIENES DE CAMBIO

|   |                |                |         |
|---|----------------|----------------|---------|
| Materiales, Suministros y Materias Primas | \$.....        |                |         |
| Productos Terminados                      | \$.....        |                |         |
| Productos en Proceso                      | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**TOTAL ACTIVO CORRIENTE** \$.....

## ACTIVO NO CORRIENTE

### INVERSIONES

|                                     |                |         |  |
|-------------------------------------|----------------|---------|--|
| Deposito a Plazo Fijo a Largo Plazo | <u>\$.....</u> | \$..... |  |
|-------------------------------------|----------------|---------|--|



Valores Moviliarios a Largo Plazo

|                  |                |                |         |
|------------------|----------------|----------------|---------|
| Acciones         | \$.....        |                |         |
| Debentures       | \$.....        |                |         |
| Títulos Públicos | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**CREDITOS**

Por Venta de Bienes y Servicios a Largo Plazo

|  |                |                |         |
|--|----------------|----------------|---------|
| Por Venta de Bienes Largo Plazo        | \$.....        |                |         |
| Por Venta de Servicios Largo Plazo     | <u>\$.....</u> | \$.....        |         |
| Adelantos a Proveedores y Contratistas | \$.....        |                |         |
| Documentos a Cobrar a largo Plazo      | \$.....        |                |         |
| Cuentas a Cobrar a largo Plazo         | \$.....        |                |         |
| Otros Créditos a Cobrar a Largo Plazo  | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**BIENES DE USO**

Edificios e Instalaciones \$.....

Maquinas y Equipos

|   |                |                |         |
|---|----------------|----------------|---------|
| Maquinaria y Equipo de Producción                 | \$.....        |                |         |
| Equipo de Transp. Tracción y Elevación            | \$.....        |                |         |
| Equipo Sanitario y de Laboratorio                 | \$.....        |                |         |
| Equipo de Comunicación y Señalamiento             | \$.....        |                |         |
| Equipo Educacional y Recreativo                   | \$.....        |                |         |
| Equipos para Computación                          | \$.....        |                |         |
| Equipos de Oficina y Muebles                      | \$.....        |                |         |
| Herramientas y Repuestos Mayores                  | \$.....        |                |         |
| Equipos Varios                                    | <u>\$.....</u> | \$.....        |         |
| Equipo Militar y de Seguridad                     |                | \$.....        |         |
| Libros, Revistas y Otros Elementos Coleccionables |                | \$.....        |         |
| Obras de Arte                                     |                | \$.....        |         |
| Semovientes                                       |                | <u>\$.....</u> | \$..... |

**ACTIVOS INTANGIBLES**

|                           |                |                |         |
|---------------------------|----------------|----------------|---------|
| Llaves de Negocio         | \$.....        |                |         |
| Marcas Registradas        | \$.....        |                |         |
| Patentes                  | \$.....        |                |         |
| Concesiones               | \$.....        |                |         |
| Programas de Computación  | \$.....        |                |         |
| Otros Avtivos Intangibles | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

\$.....      \$.....

**TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE**

\$.....

**TOTAL DEL ACTIVO**

\$.....

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

**DEUDAS**



**DEUDAS COMERCIALES**

Proveedores

|                              |                |                |         |
|------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Por Provisión de Suministros | \$.....        |                |         |
| Por Prestación de Servicios  | <u>\$.....</u> | \$.....        |         |
| Contratistas de Obras        |                | \$.....        |         |
| Obligaciones a Pagar         |                | <u>\$.....</u> | \$..... |

**DEUDAS BANCARIAS**

|                                    |                |                |         |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Préstamos con Garantía Real        | \$.....        |                |         |
| Préstamos con Garantía Hipotecaria | \$.....        |                |         |
| Otras Deudas Bancarias             | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES**

|                               |                |                |         |
|-------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Remuneraciones a Pagar        | \$.....        |                |         |
| Deudas Provisionales          | \$.....        |                |         |
| Prestaciones sociales a Pagar | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**CARGAS FISCALES**

|  |                |                |         |
|--|----------------|----------------|---------|
| Impuestos Nacionales a Pagar             | \$.....        |                |         |
| Retención Impuestos Nacionales a Pagar   | \$.....        |                |         |
| Retención Impuestos Provinciales a Pagar | \$.....        |                |         |
| Otras Retenciones                        | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**FONDOS EN GARANTIA**

\$.....      \$.....      \$.....

**OTRAS DEUDAS**

|                       |                |                |         |
|-----------------------|----------------|----------------|---------|
| Interese a Pagar      | \$.....        |                |         |
| Documento a Pagar     | \$.....        |                |         |
| Otras Cuentas a Pagar | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**OTROS PASIVOS**

|           |                |                |         |
|-----------|----------------|----------------|---------|
| Anticipos | \$.....        |                |         |
| Otros     | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$..... |

**TOTAL PASIVO CORRIENTE**

\$.....

**PASIVO NO CORRIENTE**

**DEUDAS**

**DEUDAS COMERCIALES**

Proveedores



|   |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Por Provisión de Bienes y Suministros       | \$.....        |                |                |
| Por Prestación de Servicios                 | <u>\$.....</u> | \$.....        |                |
| Contratistas de Obra                        |                | \$.....        |                |
| Obligaciones a Pagar                        |                | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>DUEDAS BANCARIAS</b>                     |                |                |                |
| Prestamos con Garantía Real                 | \$.....        |                |                |
| Prestamos con Garantía Hipotética           | \$.....        |                |                |
| Otras Duedas Bancarias                      | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES</b>     |                |                |                |
| Remuneraciones a Pagar                      | \$.....        |                |                |
| Deudas Provisionales                        | \$.....        |                |                |
| Prestaciones sociales a Pagar               | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>CARGAS FISCALES</b>                      |                |                |                |
| Impuesto Nacionales a Pagar                 | \$.....        |                |                |
| Retención de Impuestos Nacionales a Pagar   | \$.....        |                |                |
| Retención de Impuestos Provinciales a Pagar | \$.....        |                |                |
| Otras Retenciones                           | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>FONDOS DE GARANTIA</b>                   | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>OTRAS DEUDAS LARGO PLAZO</b>             |                |                |                |
| Intereses a Pagar                           | \$.....        |                |                |
| Documentos a Pagar                          | \$.....        |                |                |
| Otras Cuentas a Pagar                       | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>OTROS PASIVOS LARGO PLAZO</b>            |                |                |                |
| Anticipos Recibidos Largo Plazo             | \$.....        |                |                |
| Otros Pasivos Largo Plazo                   | <u>\$.....</u> | <u>\$.....</u> | \$.....        |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>            |                |                | <u>\$.....</u> |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                         |                |                | <u>\$.....</u> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                         | \$.....        |                |                |
| Menos <b>TOTAL PASIVO</b>                   | <u>\$.....</u> |                |                |
| <b>TOTAL PATROMINIO NETO</b>                | <u>\$.....</u> |                |                |