



SAN FERNANDO DEL VALLE DE CATAMARCA, 11 DE DICIEMBRE DEL 2008.

CIRCULAR C.G.P. N° 09/2008

PRODUCIDA POR: EL CONTADOR GENERAL DE LA PROVINCIA
C.P.N. CLAUDIA LUZ ARGERICH DE PICCA

REFERENCIA: INFORMACION SOBRE EL ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA - PATRIMONIAL DEL SECTOR PUBLICO
PROVINCIAL NO FINANCIERO, AL 31/12/2008.-

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 consideraciones:

1. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIAL AL 31-12-2008

1.1. Formalidades

El Estado de Situación Financiera - Patrimonial al 31-12-2008 y la información complementaria contenida en las Notas 1 a 10 que conforman el Anexo I de la presente Circular, deberán confeccionarse e integrarse en un todo de acuerdo con los requerimientos que se instruyen.



1.2. Forma de Presentación

La información requerida deberá presentarse en forma impresa y en soporte magnético que se adjunta, ajustándose al modelo del Anexo I de la presente Circular.

1.3. Plazo y lugar de presentación

La información referida en el punto anterior **deberá presentarse ineludiblemente hasta el 27 de Marzo de 2009** en la Subcontaduría General de Control dependiente de Contaduría General de la Provincia.

1.4. Información a presentar

Surge del Anexo I de la presente Circular. En todos los casos las Notas complementarias al Estado de Situación Financiera - Patrimonial al 31-12-2008, deberá integrarse de conformidad con la información solicitada en las mismas y adjuntado la documentación de respaldo que en cada caso se requiera.

Nota N° 1 - Caja

Comprende la existencia de dinero en efectivo y otros valores de poder cancelatorio y liquidez similar.

Nota 1.1. - Caja Chica

Por cada Caja Chica habilitada, deberá adjuntarse copias autenticadas de formulario de Rendición y Reposición donde se consignará el arqueo realizado al 31-12-2008.

Nota 1.2. - Recaudaciones a Depositar

Corresponde a la tenencia de fondos - dinero en efectivo y valores - pendientes de depósito en cuentas corrientes bancarias al 31-12-2008. Deberá adjuntarse copias autenticadas de formulario de arqueo de caja y/o planilla de caja con detalle de existencias al cierre del 31-12-2008.

Nota N° 2 - Banco

Comprende la totalidad de los saldos al 31-12-2008 en cuentas bancarias - cuentas corrientes y/o cajas de ahorro - en moneda de curso legal y divisas, cuyos fondos administre el Servicio Administrativo Financiero, excepto las consignadas en Nota N° 3 - Fondos Permanentes o Rotatorios.



Por cada cuenta bancaria deberá adjuntarse la conciliación correspondiente al cierre del ejercicio financiero, como asimismo copias autenticadas de resúmenes de cuenta bancarios y folios de Libro Banco en los cuales se consignen los saldos respectivos a la fecha de cierre.

Para el caso de cuentas bancarias cuyo registro se realice a través del Aplicativo Libro Banco, deberá remitirse el Listado de Cheques No Cancelados emitido por el S.I.P.A.F.- de acuerdo a lo indicado en el punto 3.5. de la Circular C.G.P. N° 01-2002-, el cual debe ser coincidente con los cheques pendientes detallados en las conciliaciones bancarias.

Nota N° 3 - Fondos Permanentes o Rotatorios

Comprende la totalidad de los saldos al 31-12-2008 en cuentas corrientes bancarias habilitadas como Fondos Permanentes o Rotatorios, cuyos fondos administre el Servicio Administrativo Financiero.

Para cada cuenta corriente detallada deberá adjuntarse copia autenticada de formulario de "Rendición y Reposición de Fondo Permanente o Rotatorio" al cierre del ejercicio financiero presentado ante el Tribunal de Cuentas de la Provincia.

Asimismo deberán remitirse las correspondientes conciliaciones bancarias y copias autenticadas de folios de los Libros Bancos (Manual o Aplicativo del S.I.P.A.F., según corresponda) y Resúmenes Bancarios en los cuales se consignen los saldos respectivos.

Nota N° 4 - Inversiones Financieras

Generalmente se identifican con fondos no utilizados transitoriamente, que a efectos de generar alguna renta, se los coloca en el mercado de valores o se constituyen depósitos bancarios con devengamiento de intereses. Siendo los Depósitos a Plazo Fijo bancarios y la tenencia de Títulos un típico ejemplo de Inversiones Financieras.

Deberá adjuntarse copias autenticadas de los Certificados correspondientes o comprobantes que consignen el saldo al 31-12-2008.

Nota N° 5 - Créditos

Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios, al 31-12-2008.

Los mismos se informarán clasificados en Corrientes, si su cobranza se materializa dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del ejercicio y superando dicho plazo se considerarán No Corrientes.



En el campo "Observaciones" deberá indicarse el concepto de dichos créditos a cobrar.

Deberá adjuntarse copia de la documentación de respaldo correspondiente.

Nota N° 6 - Bienes de Cambio

Son los bienes destinados a la venta en el curso habitual de la actividad del ente o que se encuentran en proceso de producción para dicha venta o que resultan consumidos en la producción de los bienes o servicios que se destinan a la venta, así como los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

Se adjuntará como documentación de respaldo el Inventario de Bienes de Cambio al 31-12-2008, firmado conjuntamente por el Director de Administración, Jefe del Servicio Administrativo Financiero o quienes hagan sus veces.

Nota N° 7 - Otros Activos

Están incluidos los Activos no encuadrados específicamente en otra categoría, brindándose información adicional de acuerdo con su significación.

Se remitirá la documentación de respaldo que acredite la tenencia de los mismos al 31-12-2008.

Nota N° 8 - Bienes de Uso

Son aquellos bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente, al 31-12-2008.

En tal sentido se especificarán los valores de Bienes de Uso de acuerdo al Cuadro 4.2. -Cuadro General de Bienes de Uso- generado por el S.A.B.E.- Sistema de Administración de Bienes del Estado, con excepción de la información correspondiente a las Partidas Presupuestarias 481 - Programa de Computación- y 489 -Otros Activos Intangibles- que deberán ser expuestas en Nota N° 9 - Activos Intangibles.

Nota N° 9 - Activos Intangibles

Son representativos de franquicias, privilegios u otros similares, incluyendo los anticipos por su adquisición. Carecen de existencia física y resultan de derechos legales o contractuales. Incluyen, entre otros, los siguientes: Derechos de propiedad intelectual - Patentes, marcas,



licencias, etc. - Llave de negocio - Gastos de Organización y Preoperativos - Gastos de Investigación y Desarrollo, al 31-12-2008.

No deberá remitirse el soporte documental para las Notas N° 8 y N° 9 por cuanto el mismo será cumplimentado a través de la Circular C.G.P. N° 10/2008 - Verificación y conciliación de datos entre el registro de altas presupuestarias del Sistema de Administración de Bienes y la Ejecución Presupuestaria de Gastos -Inciso 4- Bienes de Uso al 31.12.2008.

Nota N° 10 - Deudas

Son obligaciones ciertas, determinadas o determinables, al 31-12-2008.

Se consignarán como Corrientes aquellas cuyo vencimiento o exigibilidad se producirá en los doce (12) meses siguientes a la fecha de cierre del ejercicio y superando dicho plazo se consignarán como No Corrientes.

Los importes consignados como "Deudas" -Deudas Comerciales, Laborales, Fiscales, etc.- deberán surgir del Listado de Órdenes de Pago Pendientes de Cancelación emitido por el S.I.P.A.F., adjuntándose el mismo como documentación de respaldo.

Al respecto, se deberá considerar las Órdenes de Pago con independencia de su estado (vigentes o caducas) previo análisis y validación de su correspondencia.

1.5. Documentación original de respaldo

La documentación original de respaldo a efectos de elaborar el Anexo I, deberá permanecer en el Ente emisor, a disposición de los Organismos de Control.

1.6. Firmas Responsables

La documentación remitida, en su totalidad, deberá ser firmada en todos los casos por el Director de Administración y/o Jefe del Servicio Administrativo Financiero o quienes hagan sus veces, conjuntamente con el Responsable del área que emite la información que se registra en cada una de las Notas del Anexo I, como asimismo la documentación de respaldo que se adjunte.



2. INFORMACION DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS E INSTITUCIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL

A fin de dar cumplimiento con lo establecido en el inciso f) del Artículo 73° del Decreto Acuerdo N° 907/98, que determina que Contaduría General debe presentar el Balance General de la Administración Central que integre los patrimonios netos de los Organismos Descentralizados, Instituciones de la Seguridad Social y Empresas y Sociedades del Estado, se solicita que las instituciones mencionadas presenten ineludiblemente hasta el *27 de Marzo de 2009* la información requerida a través de la presente Circular.

3. CONSIDERACIONES FINALES

La responsabilidad de la información que surge de los Estados requeridos para la elaboración de la Cuenta de Inversión del año 2008, 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. CLAUDIA LUZ ARGERICH de PICCA
CONTADOR GENERAL DE LA PROVINCIA



ANEXO I

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA - PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 - EN PESOS -

ACTIVO		PASIVO	
<i>Activo Corriente</i>		<i>Pasivo Corriente</i>	
<u>Disponibilidades</u>	<u>0,00</u>	<u>Deudas (Nota N° 10)</u>	<u>0,00</u>
Caja (Notas N° 1.1 y N° 1.2)	0,00	Comerciales	0,00
Bancos (Nota N° 2)	0,00	Laborales	0,00
Fondos Rotatorios (Nota N° 3)	0,00	Fiscales	0,00
<u>Inversiones Financieras</u>	<u>0,00</u>	Otras	0,00
Inversiones temporarias (Nota N° 4)	0,00	<u>Otros pasivos</u>	<u>0,00</u>
<u>Créditos</u>	<u>0,00</u>	Total del Pasivo Corriente	0,00
Cuentas a cobrar (Nota N° 5)	0,00		
<u>Bienes de Cambio</u>	<u>0,00</u>	<i>Pasivo no corriente</i>	
Bienes de Cambio (Nota N° 6)	0,00	<u>Deudas (Nota N° 10)</u>	<u>0,00</u>
<u>Otros Activos (Nota N° 7)</u>	<u>0,00</u>	Deuda a Largo Plazo	0,00
Total del Activo Corriente	0,00	Préstamos a Largo Plazo	0,00
		Total del Pasivo No Corriente	0,00
<i>Activo No Corriente</i>			
<u>Inversiones Financieras (Nota N° 4)</u>	<u>0,00</u>	TOTAL PASIVO	0,00
<u>Créditos</u>	<u>0,00</u>		
Cuentas a cobrar (Nota N° 5)	0,00	PATRIMONIO NETO	
<u>Bienes de Uso (Nota N° 8)</u>	<u>0,00</u>	Patrimonio Neto	0,00
Valores de Origen	0,00		
menos Amortizaciones Acumuladas	0,00	TOTAL PATRIMONIO NETO	0,00
<u>Bienes Inmateriales (Nota N° 9)</u>	<u>0,00</u>		
Valores de Origen	0,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	0,00
menos Amortizaciones Acumuladas	0,00		
Total del Activo No Corriente	0,00		
TOTAL ACTIVO	0,00		

Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante del presente Estado Contable.

Suscribimos la presente expresando que los datos consignados son fiel expresión de la realidad, sin omitir ni falsear datos.

Director de Administración

Jefe Servicio Administrativo Financiero



Nota N° 1.2
Recaudaciones a Depositar al 31/12/2008
- en Pesos -

Concepto	Moneda	Recursos Naturaleza	Fuente Financ.	Importe al 31/12/2008	Observaciones
Fondos de Jurisdicción Provincial Tributarios					
				Sub Total	
				0,00	
Fondos de Jurisdicción Provincial No Tributarios					
				Sub Total	
				0,00	
Fondos de Jurisdicción Nacional					
				Sub Total	
				0,00	
Fondos provenientes de Activos Fijos					
				Sub Total	
				0,00	
				TOTAL	
				0,00	

Suscribimos la presente expresando que los datos consignados son fiel expresión de la realidad, sin omitir ni falsear datos y afirmando que representan la totalidad de Rendiciones a depositar al 31/12/2008 en el ámbito del S.A.F. que representamos.

Director de Administración

Responsable S.A.F.

Tesorero



Nota N° 6
Bienes de Cambio al 31/12/2008
- en Pesos -

Detalle	Importe	Observaciones
Productos Terminados		
Producción en Proceso		
Materiales, Insumos y Materias Primas		
Total Bienes de Cambio	0,00	

Suscribimos la presente expresando que los datos consignados son fiel expresión de la realidad, sin omitir ni falsear datos.

Director de Administración

Jefe Servicio Administrativo



Nota N° 8
Bienes de Uso al 31/12/2008
- en Pesos -

Partida	Concepto	Valor de origen				Depreciaciones				Valor Residual Contable
		Al inicio	Altas	Bajas	Al cierre	Acumuladas al inicio	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
411	Tierras y Terrenos				0,00				0,00	0,00
412	Edificios e Instalaciones				0,00				0,00	0,00
413	Otros Bienes Preexistentes				0,00				0,00	0,00
431	Maquinaria y Equipo de producc.				0,00				0,00	0,00
432	Equipo de Transporte, Tracción y elevación				0,00				0,00	0,00
433	Equipo Sanitario y de Laboratorio				0,00				0,00	0,00
434	Equipo de Comunicación y señalamiento				0,00				0,00	0,00
435	Equipo Educacional y Recreativo				0,00				0,00	0,00
436	Equipos para Computación				0,00				0,00	0,00
437	Equipos de Oficina y Muebles				0,00				0,00	0,00
438	Herramientas y Repuestos Mayores				0,00				0,00	0,00
439	Equipos Varios				0,00				0,00	0,00
440	Equipo Militar y de Seguridad				0,00				0,00	0,00
450	Libros, Revistas y Otros				0,00				0,00	0,00
460	Obras de Arte				0,00				0,00	0,00
470	Semovientes				0,00				0,00	0,00
TOTALES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Suscribimos la presente expresando que la información consignada surge del Sistema de Administración de Bienes del Estado - S.A.B.E.- y que los datos que resultan son fiel expresión de la realidad, sin omitir ni falsear datos.

Director de Administración Jefe Servicio Administrativo

Responsable Área Patrimonio

Responsable de Registro S.A.B.E.



Nota N° 9
Activos Intangibles al 31/12/2008

- en Pesos -

Partida	Concepto	Valor de origen				Amortizaciones				Valor Residual Contable
		Al inicio	Altas	Bajas	Al cierre	Acumuladas al inicio	Bajas	Del ejercicio	Acumuladas al cierre	
481	Programas de computación				0,00				0,00	0,00
489	Otros Activos Intangibles				0,00				0,00	0,00
					0,00				0,00	0,00
TOTALES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Suscribimos la presente expresando que la información consignada surge del Sistema de Administración de Bienes del Estado - S.A.B.E.- y que los datos que resultan son fiel expresión de la realidad sin omitir ni falsear datos.

Director de Administración

Jefe Servicio Administrativo

Responsable Área Patrimonio

Responsable de Registro



Nota N° 10
Deudas al 31/12/2008
- en Pesos -

Deuda			
Detalle	Deuda Corriente	Deuda No Corriente	Observaciones
Deudas Comerciales			
Proveedores			
Contratistas de Obras			
Obligaciones a Pagar			
Subtotal	0,00	0,00	
Deudas Laborales			
Remuneraciones a Pagar			
Deudas Previsionales			
Prestaciones Sociales a Pagar			
Subtotal	0,00	0,00	
Deudas Fiscales			
Impuestos Nacionales a Pagar			
Ret. Imp. Nacionales a Depositar			
Ret. Imp. Provinciales a Depositar			
Subtotal	0,00	0,00	
Otras Deudas			
Subtotal	0,00	0,00	
Total Deudas		0,00	

Suscribimos la presente expresando que los datos consignados son fiel expresión de la realidad, sin omitir ni falsear datos.

Director de Administración

Jefe Servicio Administrativo