



CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

**SAN FERNANDO DEL VALLE DE CATAMARCA, 26 DE MAYO DE 1.999.-**

## **CIRCULAR C.G.P. N° 16/99.-**

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

**REFERENCIA:** SOLICITUD DE INFORMACION RESPECTO DEL MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES DE LA TESORERIA GENERAL DE LA PROVINCIA.-

### **DIRIGIDA A :**

- ◆ Sra. Tesorera General de la Provincia.-

Teniendo en cuenta que, el Artículo 62° inciso c) 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”, define la competencia de Tesorería General de la Provincia para “Centralizar la recaudación de los recursos de la Administración Central y el cumplimiento de las Ordenes de Pago”.

Que conforme lo dispuesto por el Artículo 62° incisos a) y b) del reglamento Parcial N° 1 de la Ley N° 4938, aprobado por Decreto Acuerdo N° 907/98, la Tesorería General de la Provincia, para el cumplimiento de sus funciones está obligada a:

- “ a) Registrar diariamente las operaciones de Ingreso y Egreso;”
- “ b) Confeccionar y remitir a Contaduría General de la Provincia, el Balance del Movimiento de Fondos, acompañado de la documentación respectiva;”

Que el Artículo 73° inciso e) del Reglamento Parcial N° 1, de la Ley N° 4938, establece que “ La Contaduría General procesará los datos y estados de los Servicios Administrativos Financieros de las Jurisdicciones y Entidades del Sector Público Provincial y registrará las operaciones contables complementarias y de ajustes necesarios para elaborar los Estados Contables de la Administración Central y consolidará la información necesaria para generar los estados de ejecución presupuestarias y el esquema de Ahorro, Inversión y Financiamiento del Sector Público Provincial no Financiero”.

Que asimismo, el Artículo 74° inciso f) del citado Reglamento Parcial N° 1, prevé que Contaduría General de la Provincia en su condición de Organo Rector del sistema de Contabilidad Gubernamental deberá “Determinar las formalidades, características y metodologías de los registros que deberán habilitar las unidades de registro primario”.

Considerando la normativa legal y reglamentaria antes citada y a los fines de instrumentar los mecanismos más



idóneos que garanticen a Contaduría General de la Provincia disponer, en tiempo y forma, de información respecto del Movimiento de Fondos y Valores, se emite la presente Circular que deberá ser observada obligatoriamente por TESORERIA GENERAL DE LA PROVINCIA, a partir del 01 de Enero de 1.999.-

➤ **MOVIMIENTOS DE FONDOS Y VALORES :**

La información deberá suministrarse en un Estado de Situación cuya estructura se indica en el modelo que se acompaña a la presente; debiendo especificarse:

- a) Saldo al inicio del día a que corresponde la información, con detalle de las Disponibilidades en Caja y/o Bancos, por Fuentes de Financiamiento conforme se indica en el Anexo I de la presente Circular “COMPOSICION DEL SALDO AL INICIO DEL DIA .....DE.....DE.....”.
- b) Recursos percibidos durante el día que se informa, clasificados por Fuentes de Financiamiento, en: Ingresos Corrientes, Ingresos de Capital, Fuentes Financieras; de acuerdo a la clasificación de los Recursos Públicos establecida en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias del Sector Público Provincial, adjuntando los Formularios C 10 “Informe de Recursos” respectivos.

La información se proporcionará de acuerdo a lo especificado en el Anexo II que forma parte integrante de la presente “COMPOSICION DE LOS INGRESOS DEL DIA .....DE.....DE.....”.

- c) Los Gastos realizados durante el día que se informa, ordenados por Fuentes de Financiamiento, en: Gastos Corrientes, Gastos de Capital, y Aplicaciones Financieras; de acuerdo a la clasificación de los Gastos Públicos definida en el Manual de Clasificaciones Presupuestarias del Sector Público Provincial. A esos efectos deberá proporcionarse la información que se consigna en el Anexo III “COMPOSICION DE LOS EGRESOS DEL DIA.....DE.....DE.....”.

Asimismo, deberá adjuntarse un detalle de los Formularios C-41 “Orden de Pago”, C-42 “Orden de Pago Sin Imputación Presupuestaria” y C-43 “Fondo Rotatorio y Reposiciones” efectivizados en el día, especificando: importe, N° de Cheque, N° de Cuenta Corriente contra la cual fue librado el cheque, imputación presupuestaria del gasto.

Además, deberá adjuntarse un listado de Formularios C-55 “Regularización y Modificaciones de Registro”, especificando por cada uno de ellos, el Beneficiario, Tipo de Registro, Clase de Gasto, Fuente de Financiamiento, Documento Original, imputación presupuestaria o Auxiliar de Tesorería (AXT) e importe.

- d) Saldo al cierre del día que se informa, y su correspondiente composición por Fuentes de Financiamiento, conforme se indica en el Anexo IV de la presente “COMPOSICION DEL SALDO AL CIERRE DEL DIA.....DE.....DE.....”.



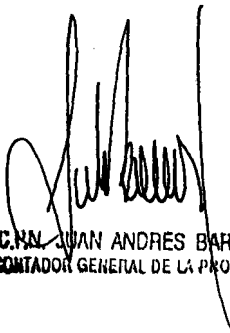
CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

La información indicada en los Anexos I, II, III y IV que forman parte integrantes de la presente Circular, deberá presentarse diariamente, por Fuentes de Financiamiento y en forma consolidada, en el Departamento Contabilidad de Contaduría General de la Provincia, antes de la finalización del día hábil siguiente a que corresponde la misma, identificando los Agentes responsables de su confección y control, y suscripta por el Titular de Tesorería General de la Provincia.

Asimismo, se comunica que toda modificación que se realice con posterioridad a la presentación de la información solicitada a través de la presente Circular, deberá comunicarse al Departamento Contabilidad de Contaduría General de la Provincia, antes de la finalización del día hábil siguiente de producida la misma.

Atentamente.-



  
C.N. JUAN ANDRES BARRIOS  
CONTADOR GENERAL DE LA PROVINCIA



CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

**MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES**

**CORRESPONDIENTE AL DIA..... DE .....DE.....**

SALDO AL INICIO DEL DIA (Anexo I):.....\$

**MAS:**

INGRESOS DEL DIA (Anexo II):.....\$ \_\_\_\_\_

SUBTOTAL.....\$

**MENOS:**

GASTOS DEL DIA (Anexo III):.....\$

SALDO AL CIERRE DEL DIA (Anexo IV):.....\$ \_\_\_\_\_

**Confeccionó:**

**Controló:**

SELLO OFICIAL

\_\_\_\_\_  
FIRMA Y SELLO DEL  
TESORERO GENERAL DE LA PROVINCIA

**ANEXO I****COMPOSICION DEL SALDO AL INICIO DEL DIA ..... DE.....DE.....**

| <b>CONCEPTO</b>   | <b>PARCIALES</b> | <b>TOTALES</b> |
|---|------------------|----------------|
| <b><u>TESORO PROVINCIAL</u></b>                                       |                  |                |
| - <b>Caja</b>   |                  |                |
| - <b>Bancos</b>   |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| <b><u>RECURSOS PROPIOS</u></b>  |                  |                |
| - <b>Caja</b>   |                  |                |
| - <b>Bancos</b>   |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| <b><u>RECURSOS DE ORIGEN PROVINCIAL CON AFECTACION ESPECIFICA</u></b> |                  |                |
| - <b>Caja</b>   |                  |                |
| - <b>Bancos</b>   |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| <b><u>RECURSOS DE ORIGEN NACIONAL CON AFECTACION ESPECIFICA</u></b>   |                  |                |
| - <b>Caja</b>   |                  |                |
| - <b>Bancos</b>   |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |                  |                |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de la Nación Argentina N°            |                  |                |



CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

| CONCEPTO   | PARCIALES | TOTALES |
|--|-----------|---------|
| <p><b><u>TRANSFERENCIAS INTERNAS</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p><b><u>CREDITO INTERNO</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p><b><u>TRANSFERENCIAS EXTERNAS</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p><b><u>CREDITO EXTERNO</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de la Nación Argentina N°</p> <p><b><u>DEPOSITOS DE GARANTIAS</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> <p>    Denominación:<br/>    Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</p> |           |         |



CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

| <b>CONCEPTO</b>  | <b>PARCIALES</b> | <b>TOTALES</b> |
|--|------------------|----------------|
| <b><u>FONDOS DE TERCEROS</u></b><br><br><b>- Caja</b><br><b>- Bancos</b><br>Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°<br><br>Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N° |                  |                |
|  |                  |                |
| <b>TOTAL.....</b>  |                  |                |

**Confeccionó:**

**Controló:**

SELLO OFICIAL

\_\_\_\_\_  
FIRMA Y SELLO DEL  
TESORERO GENERAL DE LA PROVINCIA

**ANEXO II****COMPOSICION DE LOS INGRESOS DEL DIA.....DE .....DE.....**

| CONCEPTO  | IMPORTE |
|---|---------|
| <b><u>INGRESOS CORRIENTES</u></b>                                   |         |
| <b><u>Tributarios</u></b>   |         |
| <b><u>De Origen Provincial.</u></b>                                 |         |
| - Ingresos Brutos   |         |
| - Inmobiliario  |         |
| - Sellos  |         |
| - Automotores   |         |
| - Otros Recursos Tributarios  |         |
| <b><u>De Origen Nacional</u></b>                                    |         |
| - Distribución Secundaria-Ley N° 23548 y Modif.                     |         |
| - Coparticipación Federal de Impuestos Ley N° 23548                 |         |
| - Impuesto a los Activos-Ley N° 23906                               |         |
| - Impuesto a las Ganancias-Obras Infraestruc.B.Social               |         |
| - Exc.10% s/tope asignado a Bs. As. Ley N° 24621                    |         |
| - Suma Fija Financiada con la Copart. Federal - Ley N° 24621        |         |
| - Suma Fija Ganancias- Ley N° 24699                                 |         |
| - Bienes Personales distribuidos s/Ley N° 23548- Ley N° 24699       |         |
| - Impuesto a los Bienes Personales-Ley N° 23966- Art. 30°           |         |
| - Otros No Especificados  |         |
| - Fondo Infraestructura-Ley N° 23966 y Ley N° 24699                 |         |
| - Coparticipación Vial-Ley N° 23966 y Ley N° 24699                  |         |
| - F.E.D.E.I.-Ley N° 23966 y Ley N° 24699                            |         |
| - FO.NA.VI. Ley N° 23966 y Ley N° 24464                             |         |
| - Ley N° 24049-Transferencia Servicios Educación                    |         |
| - Ley N° 24049-POSOCO-PROSONU                                       |         |
| - Fondo Compensador de Desequilibrios Fiscales                      |         |
| - Fondo Educativo Ley N° 23906                                      |         |
| - Fondo Infraestructura Social – Ley N° 24073                       |         |
| <b><u>Contribuciones a la Seguridad Social.</u></b>                 |         |
| - Aportes y Contribuciones que Perciben Org. de Prev. y Asist. Soc. |         |
| <b><u>No Tributarios ( Excepto (a) y (b) )</u></b>                  |         |
| - Recursos No Tributarios   |         |
| - Regalías Hidrocarburíferas  |         |
| - Otras Regalías  |         |
| <b><u>Venta de Bienes y Servicios de la Adm.Pública (a)</u></b>     |         |
| <b><u>Ingresos de Operación.</u></b>                                |         |
| - Actividades de Prod.Emp.Públicas                                  |         |
| <b><u>Rentas de la Propiedad (b)</u></b>                            |         |
| - Recursos No Tribut.Provenientes de Int.Cobrados                   |         |
| <b><u>Transferencias Corrientes (De Org.no Consol.Presup.)</u></b>  |         |
| - Aportes no Reinteg. P/Financ. Erogac. Ctes.                       |         |
| - ATN P/Financ. Erogac. Corrientes                                  |         |
| <b><u>INGRESOS DE CAPITAL</u></b>                                   |         |
| <b><u>Recursos Propios de Capital.</u></b>                          |         |
| - Venta de Activo Fijo  |         |
| <b><u>Transferencias de Capital</u></b>                             |         |
| - Aportes No Reinteg.P/Financ.Erog de Capital                       |         |
| - ATN P/Financ. Erogac. de Capital                                  |         |
| <b><u>Disminución de la Inversión Financiera.</u></b>               |         |
| (Generados por Org. que integran la Adm. Pcial.)                    |         |
| - Venta de Acciones   |         |
| - Venta de Participaciones de Capital                               |         |
| - Recupero de Préstamos   |         |



CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

| <b>CONCEPTO</b>  | <b>IMPORTES</b> |
|--|-----------------|
| <b><u>FUENTES FINANCIERAS</u></b><br><br><b><u>Disminución de la Inversión Financiera.</u></b><br>- Venta de Títulos y Valores<br>- Disminución de Otros Activos Financieros<br><br><b><u>Endeudamiento Público e Incrém.de Otros Pasivos</u></b><br>- Aportes Reintegrables<br>- Uso del Crédito<br>- Otros<br><br><b><u>CUENTAS ESPECIALES</u></b><br><br><b><u>DEPOSITOS DE GARANTIAS</u></b><br><br><b><u>FONDOS DE TERCEROS</u></b> |                 |
| <b>TOTAL.....</b>  |                 |

**Confeccionó:**

**Controló:**

SELLO OFICIAL

\_\_\_\_\_  
FIRMA Y SELLO DEL  
TESORERO GENERAL DE LA PROVINCIA

**ANEXO III**

**COMPOSICION DE LOS EGRESOS DEL DIA.....DE.....DE.....**

| CONCEPTO   | PARCIALES | TOTALES |
|--|-----------|---------|
| <p><b><u>GASTOS CORRIENTES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- PERSONAL</li><li>- BIENES Y SERVICIOS NO PERSONALES</li><li>- INTERESES DE LA DEUDA</li><li>- TRANSFERENCIAS CORRIENTES</li></ul>   |           |         |
| <p><b><u>GASTOS DE CAPITAL</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- BIENES DE CAPITAL</li><li>- TRABAJOS PUBLICOS</li><li>- BIENES PREEXISTENTES</li><li>- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</li><li>- INVERSION FINANCIERA</li></ul>                         |           |         |
| <p><b><u>APLICACIONES FINANCIERAS</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- INVERSION FINANCIERA</li><li>- AMORTIZACION DE LA DEUDA Y</li><li>- DISMINUCION DE OTROS PASIVOS</li><li>- DISMINUCION DEL PATRIMONIO</li></ul>                            |           |         |
| <p><b><u>GASTOS FIGURATIVOS</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- GASTOS FIGURATIVOS PARA TRANSACCIONES CORRIENTES</li><li>- GASTOS FIGURATIVOS PARA TRANSACCIONES DE CAPITAL</li><li>- GASTOS FIGURATIVOS PARA APLICACIONES FINANCIERAS</li></ul> |           |         |
| <p><b><u>CUENTAS ESPECIALES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- CONCEPTO</li><li>- CONCEPTO</li></ul>  |           |         |
| <p><b><u>FONDOS DE TERCEROS</u></b></p>  |           |         |
| <p><b><u>DEPOSITOS DE GARANTIAS</u></b></p>  |           |         |

**Confeccionó:**

**Controló:**

**SELLO OFICIAL**

\_\_\_\_\_  
**FIRMA Y SELLO DEL  
TESORERO GENERAL DE LA PROVINCIA**

**ANEXO IV**

**COMPOSICION DEL SALDO AL CIERRE DEL DIA.....DE.....DE.....**

| CONCEPTO  | PARCIALES | TOTALES |
|---|-----------|---------|
| <b><u>TESORO PROVINCIAL</u></b>                                       |           |         |
| - <b>Caja</b>   |           |         |
| - <b>Bancos</b>   |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| <b><u>RECURSOS PROPIOS</u></b>  |           |         |
| - <b>Caja</b>   |           |         |
| - <b>Bancos</b>   |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| <b><u>RECURSOS DE ORIGEN PROVINCIAL CON AFECTACION ESPECIFICA</u></b> |           |         |
| - <b>Caja</b>   |           |         |
| - <b>Bancos</b>   |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| <b><u>RECURSOS DE ORIGEN NACIONAL CON AFECTACION ESPECIFICA</u></b>   |           |         |
| - <b>Caja</b>   |           |         |
| - <b>Bancos</b>   |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°                      |           |         |
| Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de la Nación Argentina N°            |           |         |

| CONCEPTO   | PARCIALES | TOTALES |
|--|-----------|---------|
| <p><b><u>TRANSFERENCIAS INTERNAS</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p><b><u>CREDITO INTERNO</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p><b><u>TRANSFERENCIAS EXTERNAS</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p><b><u>CREDITO EXTERNO</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de la Nación Argentina N°</i></p> <p><b><u>DEPOSITOS DE GARANTIAS</u></b></p> <p>- <b>Caja</b><br/>- <b>Bancos</b><br/>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> <p>  <i>Denominación:</i><br/>  <i>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°</i></p> |           |         |

| <b>CONCEPTO</b>  | <b>PARCIALES</b> | <b>TOTALES</b> |
|--|------------------|----------------|
| <b><u>FONDOS DE TERCEROS</u></b><br><br><b>- Caja</b><br><b>- Bancos</b><br>Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N°<br><br>Denominación:<br>Cta. Cte. Banco de Catamarca N° |                  |                |
| <b>TOTAL.....</b>  |                  |                |

**Confeccionó:**

**Controló:**

SELLO OFICIAL

---

FIRMA Y SELLO DEL  
TESORERO GENERAL DE LA PROVINCIA