

# CICLO DE CAPACITACIÓN A MUNICIPIOS

## SITUACIÓN DEL TESORO



# SITUACIÓN DEL TESORO

Es una planilla que permite observar:

- 1) El estado de los valores Activos, disponibles y exigibles a la fecha de corte del período informado (Anexo I) y de los valores Activos no exigibles (Anexo II).
- 2) El estado de los valores Pasivos, disponibles y exigibles a la fecha de corte del período informado (Anexo I) y de los valores Pasivos no exigibles (Anexo II).
- 3) Además, se considerará en dicho estado la Situación del Tesoro Inicial y Final.



# UNIVERSO A CONSIDERAR

Se debe incluir:

- 1) A la Tesorería Central de la Jurisdicción;
- 2) A las Tesorerías Jurisdiccionales;
- 3) A los Organismos Descentralizados que consoliden;
- 4) A los entes que consoliden en el universo institucional considerado.



# ESTRUCTURA DE LA PLANILLA DE SITUACIÓN DEL TESORO

## SITUACION DEL TESORO

Municipalidad de.....

Anexo I

MUNICIPIO DE....	ADMINISTRACION PUBLICA NO FINANCIERA	
	Administración Central	
	Saldo Inicial	Saldo Final
<b>1) <u>Total de Valores Activos Exigibles</u></b> Caja Bancos - Caja de Ahorro - Cuentas Corrientes Cuentas a cobrar Inversiones Financieras Transitorias (Plazos Fijos) Activos Diferidos y Pagos a Proveedores Acreencias por Uso Transitorios de Fondos		
<b>2) <u>Total de Valores Pasivos Exigibles</u></b> Remuneraciones al Personal Aportes de Previsión Social Aportes para Obra Social Proveedores Contratistas Otros (discriminar) Pasivos por Uso Transitorio de Fondos		
<b>3) <u>Diferencia (1-2)</u></b>		

# ESTRUCTURA DE LA PLANILLA DE SITUACIÓN DEL TESORO

SITUACION DEL TESORO		
Municipalidad de.....		Anexo II
MUNICIPIO DE....	ADMINISTRACION PUBLICA NO FINANCIERA	
	Administración Central	
	Saldo Inicial	Saldo Final
<b>1) Total de Valores Activos No Exigibles</b>		
<b>Activos no exigibles con vencimiento a un año</b>		
Inversiones Temporarias		
Títulos y Valores		
Creditos		
Otros Activos no Corrientes		
Fideicomisos		
<b>Activos no exigibles con vencimiento a mas de un año</b>		
Acciones y Ap. De Capital a Empresas Publicas - Privadas		
Títulos y Valores		
Otras Inversiones Financieras		
Creditos		
Otros Activos no Corrientes		
<b>2) Total de Valores Pasivos No Exigibles</b>		
<b>Pasivos no exigibles con vencimiento a un año</b>		
Deudas Fiscales		
Prestamos Recibidos		
Títulos Publicos, Bonos y Obligaciones Propias		
Otras Deudas		
<b>Pasivos no exigibles con vencimiento a mas de un año</b>		
Prestamos Recibidos		
Títulos Publicos, Bonos y Obligaciones Propias		
Otras Deudas		
Previsiones		
Otros Pasivos no corrientes		
Pasivo contingente		
<b>3) Diferencia (1-2)</b>		

# CONCEPTOS: ACTIVOS

- EXIGIBLES:

- Conjunto de valores con los que cuenta un municipio en su activo y que se caracteriza por ser monetizable en el corto plazo.
- Por ejemplo, cuenta corriente en un Banco X, plazo fijo a 30 días.
- Activo del que se puede disponer en el corto plazo.

- NO EXIGIBLES

- Valores no traducibles a dinero en corto plazo.
- Conjunto de valores con los que cuenta un municipio en su activo y que se caracteriza por no ser monetizable en el corto plazo.

# CONCEPTOS: ACTIVOS

## **1) Total de Valores Activos Exigibles**

Caja

Bancos - Caja de Ahorro - Cuentas

Corrientes

Cuentas a cobrar

Inversiones Financieras Transitorias (Plazos Fijos)

Activos Diferidos y Pagos a Proveedores

Acreencias por Uso Transitorios de Fondos

# CONCEPTOS: ACTIVOS

## CAJA

Disponibilidades en dinero efectivo en caja a la fecha de cierre del período que se informa.

## BANCOS

Saldos bancarios en cuentas corrientes, a la fecha de cierre del período informado.



# CONCEPTOS: ACTIVOS

## INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORARIAS O TRANSITORIAS

Son las realizadas con excedentes transitorios de caja, en entidades bancarias o financieras, de disponibilidad inmediata (plazos fijos, fondos comunes de inversión, otros) para obtener un beneficio.

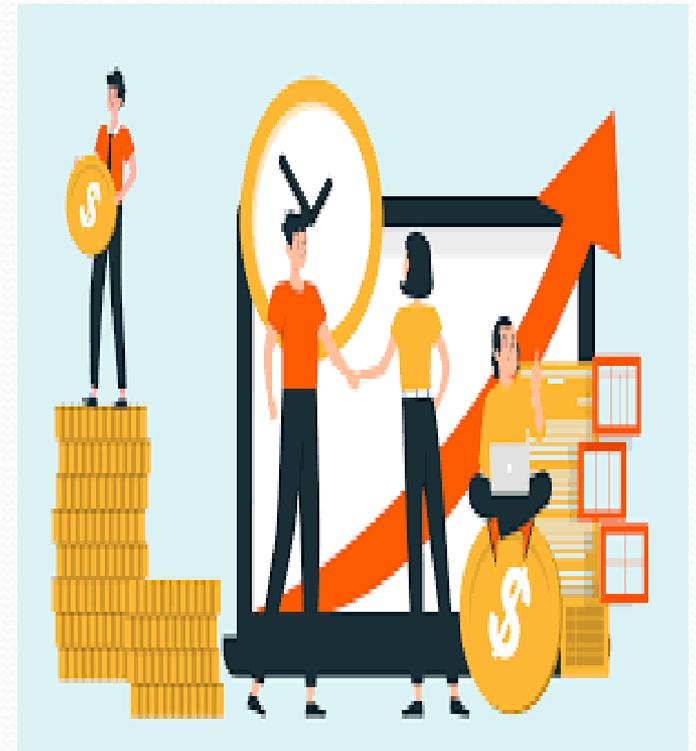
## ADELANTOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS

Pagos realizados con carácter de anticipo a proveedores y contratistas, imputables a las cuentas correspondientes.

# CONCEPTOS: ACTIVOS

## CUENTAS A COBRAR

Derechos de cobro a terceros, provenientes de la potestad del Estado de establecer gravámenes y de la actividad principal en los organismos de la Administración Pública Municipal, cuya percepción se prevé en el corto plazo.



# CONCEPTOS: ACTIVOS

## ACTIVOS DIFERIDOS

Un activo diferido es como se conoce a aquel bien o servicio por el que ya se ha realizado un pago pero del que no se ha disfrutado su uso (arrendamientos, seguros, etc).

## ACREENCIAS POR USO TRANSITORIO DE FONDOS

Son préstamos a terceros (organismos descentralizados o cuentas especiales) sin el objetivo de obtener beneficio.

# CONCEPTOS: ACTIVOS

## OTROS

Rubro previsto para incluir los conceptos que no encuadran específicamente en las clasificaciones anteriores.



# CONCEPTOS: PASIVOS

- EXIGIBLES:

- Deudas a corto plazo.

- Conjunto de obligaciones y deudas de un municipio con vencimiento de corto plazo.

- NO EXIGIBLES

- Obligaciones y deudas con vencimiento de mediano y largo plazo.

# CONCEPTOS: PASIVOS

## **2) Total de Valores Pasivos Exigibles**

Remuneraciones al Personal

Aportes de Previsión Social

Aportes para Obra Social

Proveedores

Contratistas

Otros (discriminar)

Pasivos por Uso Transitorio de Fondos

---

## **3) Diferencia (1-2)**

# CONCEPTOS: PASIVOS

## REMUNERACIONES AL PERSONAL

Libramientos impagos en concepto de remuneraciones a la fecha de cierre del período.

## APORTES DE PREVISIÓN SOCIAL

Deudas exigibles hacia los organismos previsionales en concepto de aporte patronal jubilatorio y retenciones al personal.

# CONCEPTOS: PASIVOS

## APORTES PARA OBRA SOCIAL Y OTROS

Sumas adeudadas por la Administración Municipal al régimen asistencial o de Obras Sociales en concepto de aporte patronal y retenciones al personal. Se deberá incluir también otros aportes patronales, como los afectados al FONAVI y/o sindicatos, mutuales, etc.



# CONCEPTOS: PASIVOS

## PROVEEDORES

Comprende las deudas exigibles del Estado Municipal derivadas de la realización de gastos originados en la provisión de bienes y servicios.

## CONTRATISTAS

Se deberán consignar las sumas adeudadas por la ejecución de obras a través de contratos con terceros.



# CONCEPTOS: PASIVOS

## PASIVOS POR USO TRANSITORIO DE FONDOS

Son préstamos de terceros (organismos descentralizados o cuentas especiales) sin el objetivo de obtener beneficio.

## OTROS

Rubro previsto para incluir los conceptos que no encuadran específicamente en las Clasificaciones anteriores.

# ACTIVOS NO EXIGIBLES

- Inversiones Temporarias
- Títulos y Valores
- Créditos
- Acciones y Aportes de Capital
- Otros Activos No Corrientes
- Aportes de Capital de Empresas Públicas

# PASIVOS NO EXIGIBLES

- Deudas Fiscales
- Préstamos recibidos
- Deudas fiscales
- Títulos Públicos, Bonos y Obligaciones propias

# ESTADO DE DEUDA MUNICIPAL

CONCEPTOS GENERALES

# DEUDA PÚBLICA

ACREEDOR (1)	STOCK DE LA DEUDA al 3/12/xx	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		STOCK DE LA DEUDA al 3/12/x1
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	0			0
- TESORO NACIONAL - FONDOS FIDUCIARIOS - FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO - FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES - OTROS	0			0
<b>GOBIERNO PROVINCIAL</b>	0			0
- TESORO PROVINCIAL - FONDOS FIDUCIARIOS - FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO - FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES - OTROS	0			0
<b>ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS</b>	0			0
- ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS REGIDAS POR B.C.R.A. - ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS NO REGIDAS POR EL B.C.R.A.				
<b>PRESTAMOS CON ORGANISMOS INTERNACIONALES (DIRECTO)</b>	0			0
- BID - BIRF - OTROS				
<b>DEUDA CONSOLIDADA (2)</b>	0			0
- XXX - XXX - XXX				
<b>TITULOS PUBLICOS MUNICIPALES</b>	0			0
- TITULOS PUBLICOS LOCALES - BONOS COLOCACION VOLUNTARIO - BONOS COLOCACION NO VOLUNTARIO - TITULOS PUBLICOS INTERNACIONALES (LEY EXTRANJERA)	0			0
<b>GARANTIA Y/O AVALES</b>				
<b>OTROS</b>				
<b>TOTAL DEUDA PUBLICA MUNICIPAL</b>	0			0

# DEUDA FLOTANTE

DEUDA FLOTANTE	STOCK DE LA DEUDA al 3/12/xx	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		STOCK DE LA DEUDA al 3/12/x1
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
- PERSONAL - PROVEEDORES Y CONTRATISTAS - TRANSFERENCIAS - ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS - OTROS				

# FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO

FINANCIAMIENTO DEL CORTO PLAZO		MOVIMIENTOS DEL PERIODO		
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
LETRAS DEL CORTO PLAZO				
- TIPO XXX				
- TIPO YYY				
OTRO FINANCIAMIENTO DE CORTO PLAZO				
- ASISTENCIA FINANCIERA				
- OTROS CON ENTIDADES FINANCIERAS				
- OTROS CON EMPRESAS				

COMPRENDE GASTOS DEVENGADOS  
Y NO PAGADOS

CONSTITUYEN UN PASIVO PARA EL  
ESTADO  
OBLIGACIONES CIERTAS  
PENDIENTES DE PAGO

DEBE INFORMARSE EN EL ESTADO  
DE SITUACIÓN DEL TESORO

DEUDA FLOTANTE	STOCK DE LA DEUDA al 3/12/xx	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		STOCK DE LA DEUDA al 3/12/x1
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
- PERSONAL - PROVEEDORES Y CONTRATISTAS - TRANSFERENCIAS - ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS - OTROS				

CORRESPONDE A OBLIGACIONES  
QUE ESTÁN DENTRO DE SU PLAZO  
DE PAGO COMO OBLIGACIONES YA  
VENCIDAS

SU ORIGEN SE ENCUENTRA LIGADO  
A LA GESTIÓN DEL GASTO Y A LOS  
PROCESOS DE PROGRAMACIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

CADUCIDAD DE LAS ORDENES DE  
PAGO AL AÑO DE ENTRADA A LA  
TESORERIA GENERAL.  
NO IMPLICA LA PÉRDIDA DE  
DERECHOS DEL ACREEDOR

CUBRE DÉFICIT ESTACIONALES DE CAJA



FINANCIAMIENTO DEL CORTO PLAZO	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		
	INGRESOS	AMORTIZACIONES	
LETRAS DEL CORTO PLAZO			
- TIPO XXX			
- TIPO YYY			
OTRO FINANCIAMIENTO DE CORTO PLAZO			
- ASISTENCIA FINANCIERA			
- OTROS CON ENTIDADES FINANCIERAS			
- OTROS CON EMPRESAS			

REEMBOLSABLES  
DENTRO DEL  
EJERCICIO



AYUDA FINANCIERA NO  
REINTEGRABLES  
AUTORIZACIONES A GIRAR EN  
DESCUBIERTO  
CHEQUES DIFERIDOS

CONJUNTO DE OBLIGACIONES QUE RESULTAN DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO

# DEUDA PÚBLICA

SERVICIOS DE LA DEUDA:  
AMORTIZACION  
INTERESES  
GASTOS Y COMISIONES DE LA DEUDA

ACREEDOR (1)	STOCK DE LA DEUDA al 31/12/xx	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		STOCK DE LA DEUDA al 31/12/x1
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
GOBIERNO NACIONAL	0			0
- TESORO NACIONAL				
- FONDOS FIDUCIARIOS				
- FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO	0			0
- BID				
- BIRF				
- OTROS				
- FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES				
- OTROS				
GOBIERNO PROVINCIAL	0			0
- TESORO PROVINCIAL				
- FONDOS FIDUCIARIOS				
- FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO	0			0
- BID				
- BIRF				
- OTROS				
- FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES				
- OTROS				

DEUDAS CONTRAIDAS CON EL GOBIERNO NACIONAL O PROVINCIAL

Tesoro Nacional y/o Provincial: patrimonio de un estado con el cual éste cuenta para afrontar los gastos a su cargo.

Fondos Fiduciarios Nacionales: son herramientas a partir de las cuales el gobierno nacional o provincial administra activos para financiar jurisdicciones municipales.

Financiamiento por Organismos Internacionales de Crédito: instituciones financieras oficiales que conceden préstamos a los países miembros, con el objetivo de fomentar su desarrollo, como así también el de resolver problemas circunstanciales. En este sentido se incluirían en este rubro aquellas obligaciones derivadas de la suscripción de contratos de sub-préstamo entre el Estado Nacional y/o Provincial y las Jurisdicciones municipales

# DEUDA PÚBLICA

ACREEDOR (1)	STOCK DE LA DEUDA al 31/12/xx	MOVIMIENTOS DEL PERIODO		STOCK DE LA DEUDA al 31/12/x1
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS	0			0
- ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS REGIDAS POR B.C.R.A.				
XXXX				
XXXX				
XXXX				
- ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS NO REGIDAS POR EL B.C.R.A.				
XXXX				
XXXX				
PRESTAMOS CON ORGANISMOS INTERNACIONALES (DIRECTO)	0			0
- BID				
- BIRF				
- OTROS				
GARANTIA Y/O AVALES				
OTROS				

DEUDAS CONTRAIDAS CON ENTIDADES FINANCIERAS

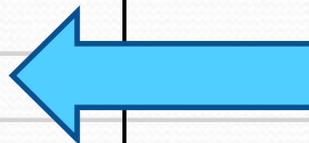
EL CONTRATO ES FIRMADO POR LA JURISDICCIÓN MUNICIPAL Y EL ORGANISMO INTERNACIONAL. EL GOBIERNO NACIONAL O PROVINCIAL ES EL GARANTE

DEUDA INDIRECTA O CONTINGENTE

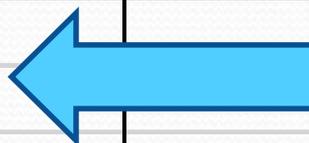
# DEUDA PÚBLICA

ACREEDOR (1)	STOCK DE LA DEUDA al 31/12/xx	MOVIMIENTOS DEL PERÍODO		STOCK DE LA DEUDA al 31/12/x1
		INGRESOS	AMORTIZACIONES	
DEUDA CONSOLIDADA (2)	0			0
- XXX				
- XXX				
- XXX				
TITULOS PUBLICOS MUNICIPALES	0			0
- TITULOS PUBLICOS LOCALES	0			
- BONOS COLOCACION VOLUNTARIO				
- BONOS COLOCACION NO VOLUNTARIO				
- TITULOS PUBLICOS INTERNACIONALES (LEY EXTRANJERA)				

OBLIGACIONES ORIGINADAS EN DEUDAS NO FINANCIERAS SE DERIVAN DEL RECONOCIMIENTO, CONCILIACIÓN Y REGULARIZACIÓN FORMAL DE PAGO PUEDEN DERIVAR DE LA DEUDA FLOTANTE O NO HABER SIDO IMPUTADOS PRESUPUESTARIAMENTE



TITULOS PÚBLICO EMITIDOS PARA CANCELACIÓN DE DEUDAS



**STOCK DE LA DEUDA, USO DEL CRÉDITO Y SERVICIO DE LA DEUDA ACUMULADA ADMINISTRACION PUBLICA NO FINANCIERA MUNICIPAL**

Municipalidad de.....

ACREEDOR (1)	MONEDA	STOCK DE LA DEUDA al 31/21/xx	USO DEL CREDITO	DATOS DEL PERIODO		GARANTIA	STOCK DE LA DEUDA al 31/21/x1
				BASE DEVENGADO (2)			
				AMORTIZACION	INTERESES (3)		
<b>GOBIERNO NACIONAL</b>		0				0	0
- TESORO NACIONAL							
- FONDOS FIDUCIARIOS							
- FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO		0				0	0
- BID							
- BIRF							
- OTROS							
- FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES							
- OTROS							
<b>GOBIERNO PROVINCIAL</b>		0				0	0
- TESORO PROVINCIAL							
- FONDOS FIDUCIARIOS							
- FINANCIAMIENTO DE ORGANISMOS INTERNACIONALES DE CREDITO		0				0	0
- BID							
- BIRF							
- OTROS							
- FINANCIAMIENTO POR CONVENIOS BILATERALES INTERNACIONALES							
- OTROS							
<b>ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS</b>		0				0	0
- ENTIDADES BANCARIAS Y FINANCIERAS REGIDAS POR B.C.R.A.							
XXXX							
XXXX							
XXXX							
B.C.R.A.							
XXXX							
XXXX							
<b>PRESTAMOS CON ORGANISMOS INTERNACIONALES (DIRECTO)</b>		0				0	0
- BID							
- BIRF							
- OTROS							
<b>DEUDA CONSOLIDADA (1)</b>		0				0	0
- XXX							
- XXX							
- XXX							
<b>TITULOS PUBLICOS MUNICIPALES</b>		0				0	0
- TITULOS PUBLICOS LOCALES		0				0	0
- BONOS COLOCACION VOLUNTARIO							
- BONOS COLOCACION NO VOLUNTARIO							
- TITULOS PUBLICOS INTERNACIONALES (LEY EXTRANJERA)							
<b>GARANTIA Y/O AVALES</b>							
<b>OTROS</b>							
<b>TOTAL DEUDA PUBLICA MUNICIPAL</b>		0				0	0

FINANCIAMIENTO DEL CORTO PLAZO	MONEDA	STOCK DE LA DEUDA	USO DEL CREDITO	DATOS DEL PERIODO		GARANTIA	STOCK DE LA DEUDA
				BASE DEVENGADO (2)			
				AMORTIZACION	INTERESES (3)		
<b>LETRAS DEL CORTO PLAZO</b>							
- TIPO XXX							
- TIPO YYY							
<b>OTRO FINANCIAMIENTO DE CORTO PLAZO</b>							
- ASISTENCIA FINANCIERA							
- OTROS CON ENTIDADES FINANCIERAS							
- OTROS CON EMPRESAS		0				0	0

DEUDA FLOTANTE	MONEDA	STOCK DE LA DEUDA	USO DEL CREDITO	DATOS DEL PERIODO		GARANTIA	STOCK DE LA DEUDA
				BASE DEVENGADO (2)			
				AMORTIZACION	INTERESES (3)		
- PERSONAL							
- PROVEEDORES Y CONTRATISTAS							
- TRANSFERENCIAS							
- ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS							
- OTROS							