

1641

**XIII**  
**CONGRESO NACIONAL**  
**DE CONTADURIAS GENERALES**

**CERTIFICADOS**  
**DE**  
**CANCELACION**  
**DE DEUDAS**



PROVINCIA DE MISIONES  
**CONTADURIA GENERAL**  
ORGANISMO DE LA CONSTITUCION

**1998**

C.P.N. BALANDA Alberto T.

**XIII  
CONGRESO NACIONAL  
DE CONTADURIAS GENERALES**

**TRABAJO:**

**CERTIFICADOS DE CANCELACION DE DEUDAS**

**CONTADURIA GENERAL  
DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

**AUTOR:**

**C.P.N. BALANDA Alberto T.  
DIRECTOR DE ANALISIS E INFORMATICA**

**DESCRIPCION SINTETICA**

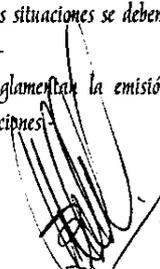
*El presente trabajo se relaciona con los distintos procedimientos administrativos y registrales que deben ejecutar cada una de los actores a efectos de la implementación de la cancelación de deudas a determinada fecha mediante arreglos voluntarios entre el Estado Provincial y los acreedores, recibiendo éstos últimos CERTIFICADOS DE CANCELACION DE DEUDAS a ser amortizados por el Estado, a partir del segundo año de la emisión en 32 cuotas trimestrales iguales y consecutivas.-*

*Es decir que el objetivo inicial es de que el presente constituya un "Manual" de procedimientos uniformes que contempla las distintas posibilidades de aplicación del mecanismo de cancelación implementado y sus consecuencias posteriores - Ingresos de certificados a la Tesorería General de la Provincia, capitalización de intereses devengados, reexpresión de los Estados Contables, retenciones efectuadas, atención del servicio de la deuda y rescate de cupones- en las distintas Jurisdicciones y en la Contabilidad Central de la Provincia-*

*En el Capítulo I se describen flujos de información a ser ejecutados por cada uno de los actores - Servicios Administrativos Centralizados, Direcciones de Administración de O. Descentralizados, Otros Entes Estatales, D.G. de Rentas, Tesorería General, Contaduría General, Municipios y Autoridades Ejecutivas- a efectos de la correcta implementación de los procedimientos.-*

*En el Capítulo II se describen las instrucciones a ser ejecutadas ante cada una de las situaciones, los formularios normales y especiales a ser utilizados, los instrumentos legales que se deben dictar, los registros que como consecuencia de dichas situaciones se deben efectuar en la Contabilidad Central y su incidencia en el Estado Patrimonial y Presupuestario de la Administración Central.-*

*En el Anexo, se transcriben las Leyes, Decretos y Resoluciones vigentes que establecen y reglamentan la emisión de los CERTIFICADOS DE CANCELACIÓN DE DEUDAS DE LA PROVINCIA DE MISIONES y sus reglamentaciones-*

  
BALANDA, Alberto T.



PROVINCIA DE MISIONES

DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA

**CONTADURIA GENERAL**

## **CERTIFICADOS DE CANCELACION**

### **DE DEUDAS**

### **DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

**-CEMIS-**

### **INDICE GENERAL**

#### **CAPITULO 1      INTRODUCCION**

- Reestructuración de la Deuda**
- Características del Certificado de Cancelación de Deudas de la  
Provincia de Misiones**

#### **CIRCUITOS ADMINISTRATIVOS**

- De emisión de Certificados y de Cancelación de Deudas**
- De trámites de los Servicios Administrativos**
- De cancelación de Obligaciones de Terceros**

#### **CAPITULO 2**

#### **PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES DE LA OPERATORIA**

- INTRODUCCION**
- AUTORIZACION DE IMPRESION DE CERTIFICADOS**
- PUESTA EN CIRCULACION DE CERTIFICADOS**

- . Atención Deudas de la Administración Central
- . Atención Deudas de Organismos Descentralizados
- . Préstamos a Entes, Empresas, Sociedades y Organismos Descentralizados - R. Grales-
- . Préstamos a Municipios adheridos al Régimen
- INGRESOS DE CERTIFICADOS A LA TESORERIA GENERAL
  - . Por cancelación de Deudas Tributarias con la Dirección General de Rentas de la Provincia
- CAPITALIZACION DE INTERESES DEVENGADOS
- REEXPRESION DE LOS ESTADOS CONTABLES -a fecha de cierre-
- RETENCIONES EFECTUADAS
  - . Por el Agente Financiero de los Ingresos del Régimen de Coparticipación Federal de Impuestos
  - . Por la Provincia de la Coparticipación de los Municipios adheridos al régimen
- PAGOS EFECTUADOS POR EL RESCATE DE CUPONES
  - . Cuota de amortización e intereses

**ANEXO**

**NORMAS LEGALES DE LOS CERTIFICADOS**

- Ley N° 3.311
- Ley N° 3.444
- Autorización de emisión
- Modificación fecha exigibilidad y plazo deudas

- Ley N° 3.459
- Ley N° 3.482
- Decreto N° 980/96
- Decreto n° 1.964/96
- Decreto N° 1.430/98
- Resolución C.Gral. N° 111/97
- Resolución C. Gral N° 448/98
- Utilización Certificados como garantía
- Modificación plazo fecha deudas
- Reglamentario de la Ley N° 3.311
- Normas complementarias
- Convenio Banco MACRO MISIONES
- Procedimientos y registros
- Instrucción. Procedimientos



PROVINCIA DE MISIONES

DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA

**CONTADURIA GENERAL**

## **CERTIFICADOS DE CANCELACION**

**DE DEUDAS**

**DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

**-CEMIS-**

**CAPITULO 1**

**INTRODUCCION**

- Reestructuración de la Deuda**
- Características del Certificado de Cancelación de Deudas de la Provincia de Misiones**

## **INTRODUCCION**

### **REESTRUCTURACION DE LA DEUDA INTERNA**

**El Estado Provincial, como consecuencia de sus operaciones normales de funcionamiento y planes o programas especiales como del accionar de sectores paraestatales en la cual actúa como garante solidario requiere de un flujo financiero de ingresos a efectos de atender las erogaciones generadas por dichas operaciones, las cuales por sus características generalmente son a corto plazo.-**

**Cuando el flujo de ingresos, generados por la percepción de impuestos o tasas, de la Coparticipación Federal de Impuestos y determinados fondos especiales no permite, en el corto plazo, cubrir las demandas de erogaciones generadas en la Administración Central y/o los Organismos Descentralizados, origina un endeudamiento a corto plazo, que en sus distintas etapas queda reflejado:**

#### **EN LA TESORERIA GENERAL COMO:**

**DEUDA FLOTANTE** - Pedidos de Fondos no atendidos en el ejercicio

**RESIDUOS PASIVOS** - Cuando se trate de Pedidos de Fondos de ejercicios anteriores no atendidos

**RESIDUOS PASIVOS PERIMIDOS** - Cuando se trate de Residuos Pasivos que en términos legales perimen a los efectos administrativos en situaciones particulares

#### **EN LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS – CENTRALIZADOS Y DESCENTRALIZADOS-**

Se refleja “endeudamiento” por trámites no concluidos administrativamente, lo que implica la no emisión del Pedido de Fondos respectivo a efectos de que la deuda quede registrada en el Tesoro Provincial.-

### **CAUSAS JUDICIALES**

Existiendo endeudamiento contingente en los casos de litis judiciales cuyas causas son anteriores al ejercicio presupuestario

### **EN SU CARÁCTER DE GARANTE SOLIDARIO**

El Estado Provincial, en su carácter de garante solidario, especialmente de Entes Paraestatales Residuales y en proceso de liquidación como consecuencia de la privatización del Ente original, genera obligaciones financieras por parte del Estado a ser atendidas en el corto plazo.-

Como consecuencia de la acumulación de deudas a corto plazo y la imposibilidad del financiamiento con los recursos normales del ejercicio presupuestario, el Estado analizó alternativas de financiamiento a efectos de reestructurar el endeudamiento y transformarlas en deudas a mediano y largo plazo.-

## **CARACTERISTICAS DEL CERTIFICADO DE CANCELACION DE DEUDAS DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

Existiendo limitaciones políticas y legales a efectos de recurrir al mercado financiero institucional con el objeto de captar fondos “frescos” se optó por la negociación voluntaria de las obligaciones del Estado Provincial mediante la entrega de Certificados de Deudas con las siguientes características:

### **DENOMINACION:**

**“CERTIFICADOS DE CANCELACION DE DEUDAS DE LA  
PROVINCIA DE MISIONES”**

### **OBJETO**

Arreglo de obligaciones del Estado Provincial, mediante la entrega de certificados

### **MONTO DE LA EMISION**

**Por un total de **US\$ 150.000.000** (Ciento cincuenta millones de dólares), de los  
cuales :**

**US\$ 30.000.000 se destinaron a los Municipios adheridos al régimen**

**US\$ 120.000.000 para la atención de arreglos de deudas del Estado**

**Provincial.**

## **OBLIGACIONES INCLUIDAS**

Obligaciones de dar sumas de dinero o que se resolvieran de tal manera, cuya causa y/u origen y/o exigibilidad fuere anterior al 1º de Mayo de 1998 (De acuerdo a la última modificación de la Ley original) de:

- Administración Central
- Organismos Descentralizados y Autárquicos
- Entes, Empresas del Estado y Sociedades con participación Provincial – cualquiera fuere su tipo - inclusive en liquidación.
- Obligaciones de origen, o derivadas de acciones de causa o naturaleza tributaria
- De la gestión aseguradora del Instituto Provincial del seguro anteriores al proceso de liquidación o como consecuencia de la privatización
- Se excluyen expresamente las obligaciones de deudas por remuneraciones, pensiones, jubilaciones y/o becas a cargo del Estado o de su Instituto de Previsión Social.-

## **CARACTERISTICAS DE LOS CERTIFICADOS**

- Emisión al portador
- Valores nominales de U\$S 100, U\$S 1.000 y U\$S 5.000
- Tasa de Interés del 6 % anual vencida (Seis por ciento anual)
- Período de gracia de 24 meses, con acumulación de intereses capitalizados trimestralmente
- Amortización del capital acumulado en 32 (treinta y dos ) cuotas trimestrales, iguales y consecutivas con los intereses respectivos
- Cada cuota de amortización estará representada por un cupón adherido a la

lámina principal, numerado correlativamente del 1 al 32 con indicación del monto de amortización e intereses y la fecha de vencimiento

- Determinación del Valor Residual al inicio de cada trimestre donde el Valor Residual es igual al Valor Nominal (+) (-) intereses y amortizaciones
- Amortización y renta en Dólares Estadounidenses
- La aceptación de los Certificados importará la extinción definitiva de la obligación que le diera origen y de los derechos y acciones derivadas de la misma.-

### **GARANTIAS**

- Responsabilidad General de la Provincia en el marco de la legislación vigente
- Garantía específica sobre los recursos provenientes del Régimen de
- Coparticipación Federal de Impuestos y/o el que los sustituya en el futuro, destinando un porcentaje diario a la constitución de un fondo en cuenta especial en dólares que garantice el pago de los servicios trimestrales de amortización e intereses de los Certificados en Circulación, dicho porcentaje lo retendrá el agente financiero del Estado Provincial, siendo indisponibles dichos fondos para el Estado Provincial.-

### **UTILIZACION POR PARTE DE LOS TENEDORES**

- Cancelación de obligaciones, cualquiera fuere su naturaleza, con el Estado Provincial, y Municipalidades adheridas, en la medida que las mismas resulten exigibles en fecha anterior al 1º de Agosto de 1996-
- Pago parcial del precio de venta de las privatizaciones y/o concesiones
- Fianzas y cauciones reales exigidas por las leyes de la Provincia

Dicho instrumento de reestructuración de la deuda del Estado Provincial fue creado por la Ley N° 3.311, sancionada y promulgada en el año 1996, siendo modificada con posterioridad por las Leyes N° 3.444, 3.459 y 3.482 respectivamente, con respecto a los conceptos de deudas alcanzados y a los vencimientos .-

A efectos de su instrumentación práctica se dictaron los Decretos N° 980/96 (Reglamentario de la Ley) N° 1.964/96 y 1.430/98 de instrumentación administrativa y las Resoluciones N° 111/96 y 448/98 de la Contaduría General de la Provincia complementarios del Decreto Reglamentario en los aspectos relacionados con los procedimientos administrativos y de registros del mecanismo establecido.-

Basados en los respectivos instrumentos legales, se confeccionaron los circuitos administrativos de emisión de los Certificados, de la cancelación de deudas, de los trámites internos en cada Servicio Administrativo y de la cancelación de obligaciones de los tenedores con el Estado Provincial.-



PROVINCIA DE MISIONES  
DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA  
**CONTADURIA GENERAL**

**CERTIFICADOS DE CANCELACION  
DE DEUDAS  
DE LA PROVINCIA DE MISIONES  
-CEMIS-**

**CAPITULO 1  
CIRCUITOS ADMINISTRATIVOS**

- De emisión de Certificados y de Cancelación de Deudas
- De trámites de los Servicios Administrativos
- De cancelación de Obligaciones de Terceros

## **CIRCUITOS ADMINISTRATIVOS**

### **CIRCUITO DE EMISION DE CERTIFICADOS Y DE CANCELACION DE DEUDAS**

A efectos de una mejor comprensión del FLUJO DE PROCEDIMIENTOS reflejado en el circuito, se pasa a exponer en forma sintética los procedimientos a ejecutar por parte de cada sector administrativo:

#### **TESORERIA GENERAL DE LA PROVINCIA (TGP)**

##### **A – Emisión y puesta en circulación de los Certificados**

La TGP recepciona las planchas de Certificados (CEMIS) impresos en la Casa de la Moneda de la Nación, controla y envía a la Bóveda del Banco Agente Financiero de la Provincia para su custodia (Certificados emitidos pero no en circulación)-

Al recepcionar el formulario F-3 - SOLICITUD A LA TGP DE ENTREGA DE CERTIFICADOS - (De los Servicios Administrativos, Direcciones de Administración u otros Entes del Estado) pone en “circulación” los mismos, remite a los solicitantes y registra la entrega de los CEMIS y la cancelación del Pedido de Fondos respectivo, como la entrega de los CEMIS a los Municipios adheridos y por los montos nominales solicitados.-

#### **SERVICIOS ADMINISTRATIVOS (SERVICIOS)**

##### **A – Cancelación de Deudas con Terceros**

El **SERVICIO** recibe el formulario **F-1 - SOLICITUD DE ARREGLO DE DEUDAS** (De los Proveedores), verifica la deuda internamente (ejecuta los procesos administrativos a efectos de que la misma esté en condiciones de ser cancelada) y emite el formulario **F-2 –ACUERDO DEFINITIVO DE ARREGLO DE DEUDAS –** que envía al Proveedor a efectos de que éste lo conforme. Con el Acuerdo definitivo de arreglo de Deudas, emite el formulario **F-3** y remite a la **TGP-**

Recepcionado de la **TGP** los **CEMIS** , controla y verifica los mismos (series, numeración, valores nominales o residuales y monto total)-

Emite el formulario **F-5 – RECIBO DE CANCELACION DE DEUDAS CON CEMIS** , conforma el Proveedor y se les entrega los **CEMIS** y eventualmente el efectivo correspondiente y registra la cancelación definitiva de la deuda con el Proveedor.-

**DIRECCION DE CONTABILIDAD de la CONTADURIA GENERAL DE LA  
PROVINCIA**

**La Dirección de Contabilidad registra en la Contabilidad Central de la Provincia los siguientes actos administrativos:**

- A – La puesta en circulación de los CEMIS
- B – Los aportes con CEMIS a los Municipios adheridos y la afectación a futuro de la Coparticipación de Impuestos por los montos entregados en CEMIS.-
- C – La registración de los Aportes a otros Entes del Estado Provincial.-

**DIRECCIONES DE ADMINISTRACION (DIRECCIONES)**

**A – Cancelación de Deudas con Terceros**

Las Direcciones de Administración realizarán los mismos procedimientos respecto a las deudas, verificación, recepción de CEMIS y cancelación de las

**obligaciones, que los efectuados y descriptos precedentemente por los Servicios Administrativos.-**

### **OTROS ENTES DEL ESTADO (ENTE)**

El ENTE recepciona el formulario F-1 - **SOLICITUD DE ARREGLO DE DEUDAS** (De los Proveedores), verifica la deuda internamente (ejecuta los procesos administrativos propios del ENTE a efectos de que la misma esté en condiciones de ser cancelada) y solicita al **PEP (PODER EJECUTIVO PROVINCIAL)** la instrumentación del Aporte correspondiente.-

Con la autorización del M° de **ECONOMIA y O. PUBLICAS** de entrega de **CEMIS**, el ENTE solicita la transferencia de los mismos emitiendo el formulario F-3 y remite a la **TGP**.-

Recepcionados los **CEMIS** procederá a la cancelación de las obligaciones de acuerdo a los procedimientos administrativos propios.-

### **MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS PUBLICAS (MINISTERIO)**

Autoriza a la **TGP** a la entrega de **CEMIS** a los Municipios, de acuerdo a los convenios de adhesión y a los otros **ENTES** por los aportes autorizados por el **PEP**.-

### **PODER EJECUTIVO PROVINCIAL (PEP)**

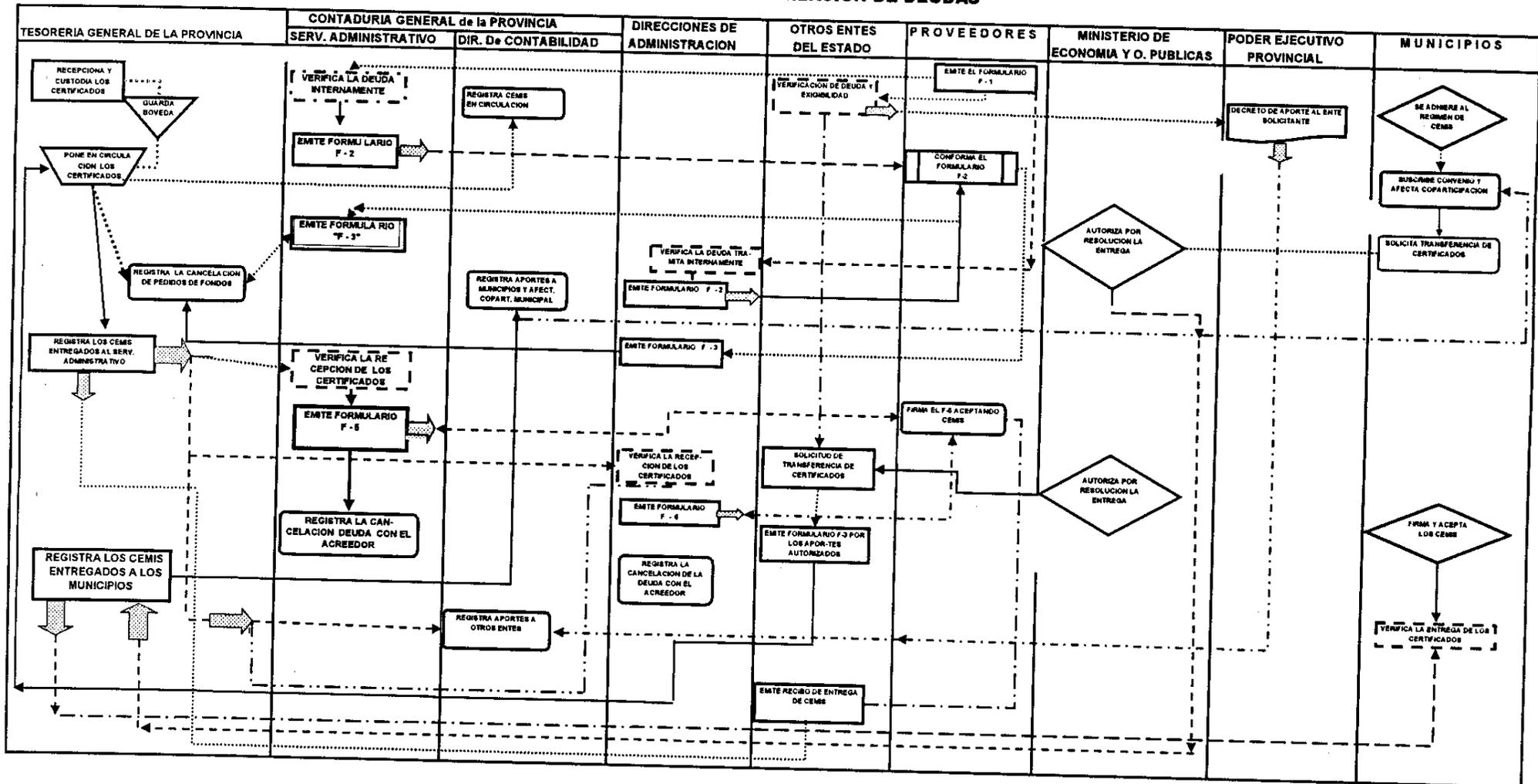
Autoriza los Aportes a los **ENTES** mediante la entrega de **CEMIS**.-

### **MUNICIPIOS**

Con el acuerdo de los Consejos Deliberantes respectivos, se adhiere al régimen establecido por la Ley N° 3.311 firmando el convenio de aceptación y de afectación a futuro de la Coparticipación de Impuestos que le correspondiere.-

Solicita al **MINISTERIO** la transferencia de los **CEMIS**, verifica y acepta la entrega de los mismos.-

### CIRCUITO DE EMISION DE "CEMIS" Y DE CANCELACION DE DEUDAS



## **CIRCUITOS DE TRAMITES DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

En el presente circuito se desarrollan los distintos trámites internos en el **SERVICIO** a efectos de la cancelación de deudas a los Proveedores mediante la entrega de CEMIS.-

### **SERVICIO ADMINISTRATIVO**

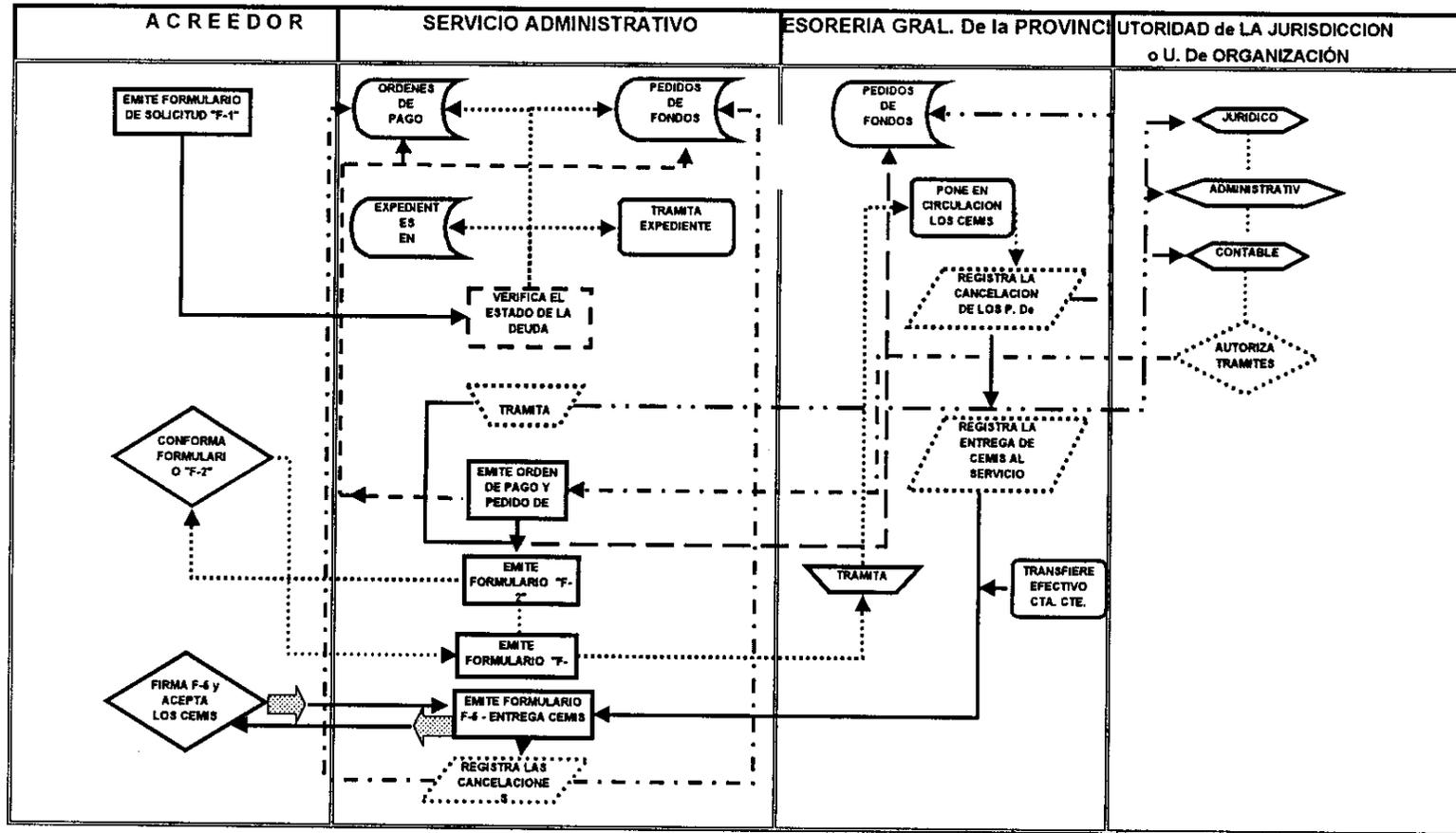
El **SERVICIO** recepciona el formulario **F-1** del Proveedor y procede a la verificación del estado de la deuda reclamada, la misma puede encontrarse en las siguientes etapas del trámite:

- 1 – Con Orden de Pago y Pedido de Fondos a la TGP**
- 2 – Con Orden de Pago y sin Pedido de Fondos**
- 3 – En trámite sin Orden de Pago**
- 4 – Como Residuo Pasivo**
- 5 – Como Residuo Pasivo perimidos**
- 6 – Sin trámites en el SERVICIO**

En cada una de las circunstancias planteadas, con excepción del primer caso, el **SERVICIO** deberá proceder a concluir o iniciar el trámite correspondiente a efectos de lograr el Acuerdo Definitivo de Arreglo de Deuda.-

Una vez entregado los CEMIS deberá procederse a la actualización de los registros referidos a Ordenes de Pago y Pedidos de Fondos pendientes y de Expedientes en trámite respectivamente.-

### TRAMITES DE LOS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS



## **CIRCUITO DE CANCELACION DE OBLIGACIONES DE TERCEROS**

De acuerdo a los alcances de la Ley de emisión de los CEMIS los tenedores, pueden cancelar obligaciones de éstos con el Estado Provincial utilizando los mismos, en la medida que los compromisos resulten exigibles en fecha anterior al 1° de Agosto del año 1996-

A efectos de normatizar los mecanismos se establece el procedimiento modelo de acuerdo al circuito que se desarrolla a continuación-

### **OBLIGACIONES DE LOS PARTICULARES**

#### **Presentación al Organismo**

El/los responsables efectúan la presentación al Organismo (DDJJ u otro mecanismo de acuerdo a lo que corresponda) solicitando la cancelación de dichas obligaciones con la entrega de CEMIS-

#### **Verificación y aceptación**

El tercero obligado, verifica la determinación de la deuda, el formulario F-4 (DETALLE DE CERTIFICADOS ENTREGADOS) y acepta, efectuando la cancelación de la obligación ante el Responsable de Recaudación.-

### **D.G. de RENTAS y OTROS ENTES DEL ESTADO PROVINCIAL**

#### **Verificación de la presentación del Deudor**

El Organismo verifica la presentación del deudor (DDJJ en el caso de Rentas) y acepta o efectúa las correcciones correspondientes y emite la DETERMINACION DE LA DEUDA-

### **Emisión de Boletas de Depósitos y formulario F-4**

Establecida la deuda a una fecha determinada, se determinan los **CEMIS** que deben ser entregados, al **VALOR RESIDUAL** del trimestre correspondiente.

### **Registro de la Cancelación de la Deuda**

Verificada la cancelación de la deudas se registra las mismas

### **RESPONSABLE DE RECAUDACION**

#### **Verificación y aceptación de los CEMIS**

Verifica la determinación de la deuda, el detalle de los **CEMIS** entregados y los respectivos Valores Nominales y Residuales que cancelan la obligación del tercero y acepta los mismos-

Registra el pago, emite el Parte Diario de Recaudación por Impuesto y remite conjuntamente con los **CEMIS** a la TGP.-

### **TESORERIA GENERAL DE LA PROVINCIA**

#### **Recepción de Certificados**

Efectúa la comparación de los **CEMIS** recibidos con la información de los Partes Diarios remitidos por la D.G.Rentas y sus respectivos valores (Nominal y Residual)-

#### **Registro y distribución de los CEMIS**

Registra la recepción de los **CEMIS** en la cuenta "**CEMIS en Caja**" e informa en los Partes Diarios de Recaudación.-

### **DIRECCION DE CONTABILIDAD de la CONTADURIA GENERAL**

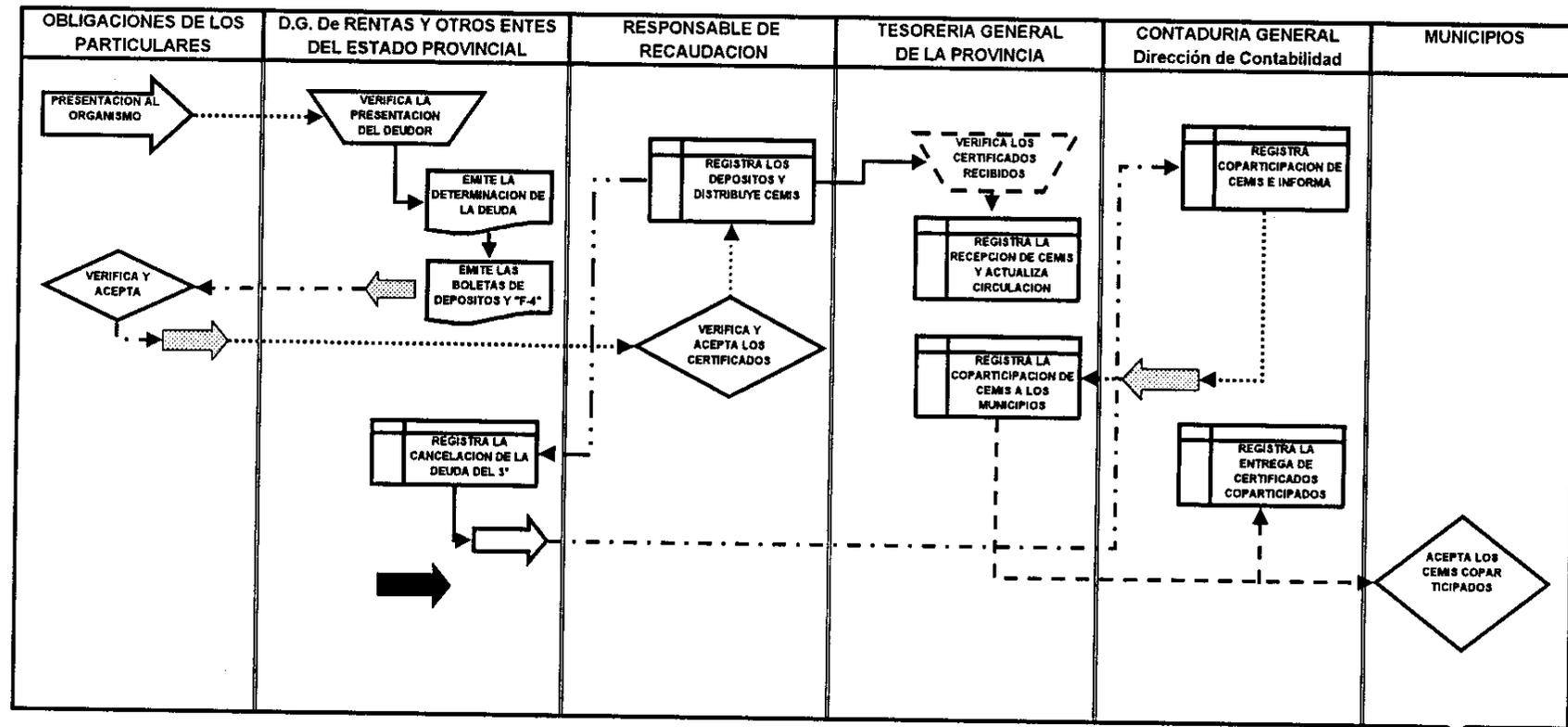
#### **Registración de Coparticipación**

De acuerdo a los **CEMIS** ingresados en concepto de Impuestos Provinciales, se realiza la “**Distribución Primaria**” y “**Secundaria**” de dichos ingresos y emite la/s Orden/es de Pago/s sobre los montos coparticipados e informa a la Tesorería General a efectos de la prosecución de los trámites correspondientes.

**Registro de la Coparticipación**

Registra la “real” entrega de los **CEMIS** en concepto de Coparticipación y de sus respectivos valores (Nominal, Residual) o caso contrario del efectivo correspondiente.-

### CANCELACION DE OBLIGACIONES DE TERCEROS





PROVINCIA DE MISIONES  
DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA  
CONTADURIA GENERAL

**CERTIFICADOS DE CANCELACION  
DE DEUDAS  
DE LA PROVINCIA DE MISIONES  
-CEMIS-**

**CAPITULO 2**

**PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES DE LA  
OPERATORIA  
INTRODUCCION**

## **OPERATORIA CON "CEMIS"**

En el presente Capítulo se efectúa el desarrollo administrativo-contable de las distintas registraciones en los Servicios Administrativos, Direcciones de Administración, Tesorería General y Dirección de Contabilidad de la Contaduría General, - en forma Sintética- de la operatoria con Certificados de Cancelación de la Deuda - CEMIS- de los siguientes ejemplo:

### **1 - AUTORIZACION DE IMPRESION DE CERTIFICADOS**

### **2 - PUESTA EN CIRCULACION por la Tesorería General de "Certificados" para la Atención de las siguientes deudas:**

#### **a - Atención Deudas -al 31 de Julio de 1.996- de la Administración Central en las siguientes situaciones:**

- 1 - Deuda con Pedido de Fondo no perimido**
- 2 Deuda con Pedido de Fondo perimido**
- 3 Deuda con Pedido de Fondo no perimido y ajuste por intereses contractuales reconocidos**
- 4- Reconocimiento de Deudas -no registradas-**

#### **b - Atención Deudas -al 31 de Julio de 1996 de Organismos Descentralizados de las siguientes situaciones:**

- 1 - Deuda con Pedido de Fondo no perimido**
- 2 - Deuda con Pedido de Fondo no perimido y ajuste por intereses contractuales reconocidos**
- 3 - Reconocimiento de Deudas -no registradas-**

#### **c - Préstamos a ENTES, EMPRESAS, SOCIEDADES y ORG.**

**DESCENTRALIZADOS – Recursos Propios**

d - **Préstamos a MUNICIPIOS adheridos al régimen de la Ley**

3 - **INGRESOS A LA TESORERIA GENERAL DE CEMIS POR:**

a - **Cancelación de Deudas Tributarias a la D.G. de Rentas**

1 - De Impuestos Coparticipables

2 - De Impuestos "no" Coparticipables

4- **CAPITALIZACION DE LOS INTERESES DEVENGADOS**

A efectos de reflejar el "VALOR RESIDUAL" por la capitalización de los mismos.-

5 - **REEXPRESION DE LOS ESTADOS CONTABLES**

A efectos de reflejar las futuras "amortizaciones" en el ejercicio próximo

6 - **RETENCIONES EFECTUADAS POR EL AGENTE FINANCIERO**

En cumplimiento Artículo 8º de la Ley N° 3.311.-

7- **PAGOS EFECTUADOS POR EL RESCATE DE CUPONES**

De amortización de la deuda e intereses

8 - **RETENCIONES EFECTUADAS A LOS MUNICIPIOS ADHERIDOS**

Para atención del servicio de la Deuda



PROVINCIA DE MISIONES

DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA

CONTADURIA GENERAL

## **CERTIFICADOS DE CANCELACION**

### **DE DEUDAS**

### **DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

#### **-CEMIS-**

#### **CAPITULO 2**

#### **PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES DE LA**

#### **OPERATORIA**

#### **- AUTORIZACION DE IMPRESIÓN**

#### **- PUESTA EN CIRCULACION PARA**

- . Atención Deudas de la Administración Central
- . Atención Deudas de Organismos Descentralizados
- . Préstamos a Entes, Empresas, Sociedades y Organismos Descentralizados -financiados con Rentas Generales.-
- . Préstamos a Municipios Adheridos al Régimen

## OPERATORIA CON "CEMIS"

A continuación se efectúa el desarrollo administrativo-contable de las distintas registraciones en los Servicios Administrativos, Direcciones de Administración, Tesorería General y Dirección de Contabilidad de la Contaduría General, - en forma Sintética- de la operatoria con Certificados de Cancelación de la Deuda - CEMIS- de los siguientes ejemplos:

1 - AUTORIZACION DE IMPRESION DE CERTIFICADOS por la suma de  
\$ 1.000.000.-

2 - PUESTA EN CIRCULACION por la Tesorería General de "Certificados" para la  
Atención de las siguientes deudas:

a - Atención Deudas -al 31 de Julio de 1.996- de la Administración Central en las siguientes situaciones:

1 - Deuda con Pedido de Fondo -no perimido	\$ 93.000
2 - Deuda con Pedido de Fondo – perimido	\$ 82.560
3 - Deuda con Pedido de Fondo -no perimido	\$ 64.900
y ajuste por intereses contractuales	\$ 7.000
4- Reconocimiento de Deudas -no registradas-	\$ 68.600

b - Atención Deudas -al 31 de Julio de 1.996- de Organismos Descentralizados en las siguientes situaciones:

1 - Deuda con Pedido de Fondo -no perimido	\$ 50.000
2 - Deuda con Pedido de Fondo – perimido	\$ 40.000
3 - Deuda con Pedido de Fondo -no perimido	\$ 27.000
y ajuste por intereses contractuales	\$ 3.000
4- Reconocimiento de Deudas -no registradas-	\$ 20.000

**c - Préstamos a ENTES, EMPRESAS, SOCIEDADES y ORGANISMOS**

**DESCENTRALIZADOS**

**- Recursos Propios**

**d - Préstamos a MUNICIPIOS adheridos al régimen de la Ley**

**PAUTAS CONSIDERADAS**

En las situaciones en las cuales se presentan retenciones legales, por parte de los Servicios Administrativos, éstas se informarán -en los formularios correspondientes-, a la Tesorería General de la Provincia, quién procederá de acuerdo a las pautas que se establezcan -**Transfiriendo los montos en efectivo, o en Certificados o cualquier otro procedimiento de compensación-** debiendo el Servicio Administrativo solicitar la transferencia de CEMIS por el importe NETO a ser entregado al Acreedor respectivo.-

**SE DESARROLLAN LOS SIGUIENTES REGISTROS e INSTRUMENTOS:**

- Partes Diarios de INGRESOS de la Tesorería General
- Partes Diarios de EGRESOS de la Tesorería General
- Modelos de DECRETOS de Incremento del Calculo de Recursos – Financiamiento- y Aumento del Presupuesto de Gastos
- Parte Diario del MOV. DE FONDOS y VALORES del Servicio Administrativo
- Estados de Ejecución del PRESUPUESTO DE GASTOS de la Jurisdicción del Servicio Administrativo y de la Dirección de Administración respectivamente
- Libro DIARIO GENERAL de la Contabilidad Central
- Libro MAYOR GENERAL de la Contabilidad Central

**- Balance de SUMAS y SALDOS del Mayor General**

**- Estados Contables:**

**BALANCE GENERAL**

**ESTADO DE CUENTAS DE RESULTADOS y**

**de las CUENTAS DE ORDEN respectivamente.-**

**DECRETO N° 2.a.2**

**INCREMENTASE:**

**FINANCIAMIENTO**

**ADMINISTRACION CENTRAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>TOTAL</u>	<u>ADMIN CENTRAL</u>	<u>ORGAN. DESCENT.</u>
4.3 USO DEL CREDITO	82.560	82.560	.-
4.3.2 No Afec. a O. Púb.	82.560	82.560	.-
9 - CEMIS	82.560	82.560	.-

**AUMENTASE:**

<u>JURISDICCION</u>	82.560
<u>U. de Organización</u>	82.560
<u>Caracter</u>	82.560
<u>Finalidad</u>	82.560
<u>Función</u>	82.560
<u>Sección</u>	82.560
<u>Sector</u>	82.560
<u>P. Principal</u> - 101 -AMORTIZ. DEUDAS	82.560
<u>P. Parcial</u> -10130 -Amortiz. Otras Deud.	82.560

**DECRETO N° 2.a.3**

**INCREMENTASE:**

**FINANCIAMIENTO**  
**ADMINISTRACION CENTRAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>TOTAL</u>	<u>ADMIN CENTRAL</u>	<u>ORGAN. DESCENT.</u>
4.3 USO DEL CREDITO	7.000	7.000	--
4.3.2 No Afec. a O. Púb.	7.000	7.000	--
9 - CEMIS	7.000	7.000	--

**AUMENTASE:**

<u>JURISDICCION</u>	7.000
<u>U. de Organización</u>	7.000
<u>Caracter</u>	7.000
<u>Finalidad</u>	7.000
<u>Función</u>	7.000
<u>Sección</u>	7.000
<u>Sector</u>	7.000
<u>P. Principal</u> - 021 -Inter. de Deudas	7.000
<u>P. Parcial</u> -02120 -Int. de O. Deudas	7.000

**DECRETO N° 2.a.4**

**INCREMENTASE:**

**FINANCIAMIENTO**  
**ADMINISTRACION CENTRAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>TOTAL</u>	<u>ADMIN CENTRAL</u>	<u>ORGAN. DESCENT.</u>
4.3 USO DEL CREDITO	68.600	68.600	--
4.3.2 No Afec. a O. Púb.	68.600	68.600	--
9 - CEMIS	68.600	68.600	--

**AUMENTASE:**

<u>JURISDICCION</u>	68.600
<u>U. de Organización</u>	68.600
<u>Caracter</u>	68.600
<u>Finalidad</u>	68.600
<u>Función</u>	68.600
<u>Sección</u>	68.600
<u>Sector</u>	68.600
<u>P. Principal</u> - 012 -B. y Servicios	68.600
<u>P. Parcial</u> -01220 -Servicios no Pers.	68.600

TESORERIA GENERAL

INGRESOS DEL DIA

DEBITO A		RECIBIDOS DE			CREDITO A
VARIOS					RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
COMPROBANTE	CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO	FINANCIAMIENTO	
2.a.1	CEMIS	90.000,00	F-3 - 2.a.1.-CEMIS EMITIDOS	90.000,00	
2.a.2	CEMIS	80.000,00	F-3 - 2.a.2.-CEMIS EMITIDOS	80.000,00	
2.a.3	CEMIS	70.000,00	F-3 - 2.a.3.-CEMIS EMITIDOS	70.000,00	
2.a.4	CEMIS	60.000,00	F-3 - 2.a.4.-CEMIS EMITIDOS	60.000,00	
<b>TOTAL DIARIO</b>		<b>300.000,00</b>		<b>300.000,00</b>	

FORMULARIO F-3

SOLICITUD A LA TESORERIA GENERAL DE ENTREGA DE CERTIFICADOS - LEY N° 3.311

DENOMINACION DEL ORGANISMO

DENOMINACION SERVICIO ADMINISTRATIVO

DATOS DEL ACREEDOR

EL SOL

CUIT / DOCUM.

Tipo Número

EXPEDIENTES DEL TRAMITE DEL P. de FONDOS

Cod-Org	Número	O.Pago	P. Fdos	Importe
	2.a.1	027	99/96	93.000,00

EXPEDIENTES DEL TRAMITE DEL P. de FONDOS

Cod-Org	Número	O.Pago	P. Fdos	Importe

IMPORTE TOTAL 93.000,00

TOTAL DEUDA ACREEDOR 93.000,00

MENOS RETENCIONES 3.000,00

D.G. Rentas Mnes 2.540,00

D.G. Impositiva 460,00

Otros

TOTAL NETO ACREEDOR 90.000,00

CERTIFICADOS SOLICITADOS

Valor Unitario	Cantidad	Importe Total
US\$ 6.000		
US\$ 1.000	90	90.000,00
US\$ 100		

TOTAL CERTIFICADOS 90.000,00

Importe en pesos a depositar

Cuenta Banco

TOTAL NETO ACREEDOR 90.000,00

Tesorero

Dir. Serv. Administrativo

FORMULARIO F-3

SOLICITUD A LA TESORERIA GENERAL DE ENTREGA DE CERTIFICADOS - LEY N° 3.311

DENOMINACION DEL ORGANISMO

DENOMINACION SERVICIO ADMINISTRATIVO

DATOS DEL ACREEDOR

LA ESTRELLA

CUIT / DOCUM.

Tipo Número

EXPEDIENTES DEL TRAMITE DEL P. de FONDOS

Cod-Org	Número	O.Pago	P. Fdos	Importe
	2.a.3	206	98/96	64.900,00
	2.a.3	101	02/97	7.000,00

EXPEDIENTES DEL TRAMITE DEL P. de FONDOS

Cod-Org	Número	O.Pago	P. Fdos	Importe

IMPORTE TOTAL 71.900,00

TOTAL DEUDA ACREEDOR 71.900,00

MENOS RETENCIONES 1.900,00

D.G. Rentas Mnes 1.700,00

D.G. Impositiva 200,00

Otros

TOTAL NETO ACREEDOR 70.000,00

CERTIFICADOS SOLICITADOS

Valor Unitario	Cantidad	Importe Total
US\$ 6.000		
US\$ 1.000	70	70.000,00
US\$ 100		

TOTAL CERTIFICADOS 70.000,00

Importe en pesos a depositar

Cuenta Banco

TOTAL NETO ACREEDOR 70.000,00

Tesorero

Dir. Serv. Administrativo



TESORERIA GENERAL

EGRESOS DEL DIA

DEBITO A				CREDITO A				
COMP.	Expte. N°	Ped. Fdos	Orden Entrega	DETALLE	CARGO	Cta. Servicio	CUENTAS VARIAS	IMPORTE
F-3	2.a.1	99/95	99/95	Transf. CEMIS 2.a.1	S.Admin.-Ejerc. 95	CEMIS	CEMIS en Circulacion	90.000,00
F-3	2.a.2	01/97	01/97	Transf. CEMIS 2.a.2	S.Admin.-Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	80.000,00
F-3	2.a.3	98/95	98/95	Transf. CEMIS 2.a.3	S.Admin.-Ejerc. 95	CEMIS	CEMIS en Circulacion	63.000,00
F-3	2.a.3	02/97	02/97	Transf. CEMIS 2.a.3	S.Admin.-Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	7.000,00
F-3	2.a.4	03/97	03/97	Transf. CEMIS 2.a.4	S.Admin.-Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	60.000,00
<b>TOTAL DIARIO</b>								<b>300.000,00</b>

**SERVICIO ADMINISTRATIVO**  
**PARTE DIARIO DE MOVIMIENTO DE FONDOS Y VALORES**

FE CHA	Ast:	Cod	N°	EXTRACTO	Ped Fdo	Ent. Fdo	ORDEN		Clase Fdo.	Cod Imp.	CHEQUE N°	IMPORTE
							Cod	N°				
	1			Transf. CEMIS 2.a.1	99	99		4	9	3		90.000,00
	2			Pago R.Pas.CEMIS 2.a.1	99	99		1	9	1	CEMIS	90.000,00
	3			Rend. Pago CEMIS 2.a.1	99	99		1	9	2		90.000,00
	4			Transf. CEMIS 2.a.2	1/97	1/97		4	2	3		90.000,00
	5			Pago con CEMIS 2.a.2	1/97	1/97		1	2	1	CEMIS	90.000,00
	6			Rend. Pago CEMIS 2.a.2	1/97	1/97		1	2	2		90.000,00
	7			Transf. CEMIS 2.a.3	98	98		4	9	3		93.000,00
	8			Transf. CEMIS 2.a.3	2/97	2/97		4	2	3		7.000,00
	9			Pago con CEMIS 2.a.3	98	98		1	9	1	CEMIS	93.000,00
	10			Pago con CEMIS 2.a.3	2/97	2/97		1	2	1	CEMIS	7.000,00
	11			Rend. Pago CEMIS 2.a.3	98	98		1	9	2		93.000,00
	12			Rend. Pago CEMIS 2.a.3	2/97	2/97		1	2	2		7.000,00
	13			Transf. CEMIS 2.a.4	3/97	3/97		4	2	3		90.000,00
	14			Pago con CEMIS 2.a.4	3/97	3/97		1	2	1	CEMIS	90.000,00
	15			Rend. Pago CEMIS 2.a.4	3/97	3/97		1	2	2		90.000,00
CARGO TOTAL				TRANSFERENCIAS TESOR. GENERAL	RECURSOS PROPIOS		DESCARGOS TALES		DESCARGOS DEL EJERCICIO		DESCARGOS RESIDUOS PASVOS	
300.000				300.000			300.000		147.000		300.000	
300.000				300.000			300.000		147.000		300.000	
TOTAL DOC. PENDIENT. RENDICION				PENDIENTES FDOS. PERMANENTES	PENDIENTES FONDOS ESPECIALES		PENDIENTES RESIDUOS PASVOS		REINTEGROS CUENTAS EJERCICIO		REINTEGROS RESID. PASVOS	
FONDOS PERMANENTES				FONDOS ESPECIALES	FONDOS RESIDUOS PASVOS		TOTAL BANCO		SALDO GENERAL			



TESORERIA GENERAL

INGRESOS DEL DIA

DEBITO A		RECIBIDOS DE			CREDITO A
VARIOS					RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
COMPROBANTE	CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO	FINANCIAMIENTO	
2.b.1	CEMIS	50.000,00	F-3 - 2.b.1.-CEMIS EMITIDOS	50.000,00	
2.b.2	CEMIS	40.000,00	F-3 - 2.b.2.-CEMIS EMITIDOS	40.000,00	
2.b.3	CEMIS	30.000,00	F-3 - 2.b.3.-CEMIS EMITIDOS	30.000,00	
2.b.4	CEMIS	20.000,00	F-3 - 2.b.4.-CEMIS EMITIDOS	20.000,00	
<b>TOTAL DIARIO</b>		<b>140.000,00</b>		<b>140.000,00</b>	

## TESORERIA GENERAL

## EGRESOS DEL DIA

DEBITO A				CREDITO A				
COMP.	Expte. N°	Ped. Fdos	Orden Entrega	DETALLE	CARGO	Cta. Servicio	CUENTAS VARIAS	IMPORTE
F-3	2.b.1	50/95	50/95	Transf. CEMIS 2.b.1	D.Admin.-Ejerc. 95	CEMIS	CEMIS en Circulacion	50.000,00
F-3	2.b.2	10/97	10/97	Transf. CEMIS 2.b.2	D.Admin.-Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	40.000,00
F-3	2.b.3	51/95	51/95	Transf. CEMIS 2.b.3	D.Admin.-Ejerc. 95	CEMIS	CEMIS en Circulacion	27.000,00
F-3	2.b.3	11/97	11/97	Transf. CEMIS 2.b.3	D.Admin.-Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	3.000,00
F-3	2.b.4	12/97	12/97	Transf. CEMIS 2.b.4	D.Admin.-Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	20.000,00
<b>TOTAL DIARIO</b>								<b>140.000,00</b>

**DECRETO N° 2.b.2, 3 y 4**

**INCREMENTASE:**

**FINANCIAMIENTO**

**ADMINISTRACION CENTRAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>TOTAL</u>	<u>AD.CENTRAL</u>	<u>O. DESCENT..</u>
4.3 USO DEL CREDITO	63.000	63.000	--
4.3.2 No Afec. a O. Púb.	63.000	63.000	--
9 - CEMIS	63.000	63.000	--

**AUMENTASE**

TOTAL EROGACIONES FIGURATIVAS	63.000
CARACTER 0 : ADM. CENTRAL	63.000
SECCION 3 : OTRAS EROGACIONES	63.000
SECTOR 09 : EROGACIONES FIGURATIVAS	63.000
P. Principal: 091 - CONT. P/FIN. EROG. CTES.	63.000
P. Parcial: 09110 - Cont. a Ctas Esp. y Org. Desc.	63.000

**AUMENTASE:**

<u>JURISDICCION</u>	63.000
<u>U. de Organización</u>	63.000
<u>Caracter</u>	63.000
<u>Finalidad</u>	63.000
<u>Función</u>	63.000
<u>Sección</u>	23.000
<u>Sector</u>	23.000
<u>P. Principal</u> - 012 -B. y S. no PERS	20.000
<u>P. Parcial</u> -01210 -Bienes de Consumo	20.000
<u>P. Principal</u> - 021 -Inter. de Deudas	3.000
<u>P. Parcial</u> -02120 -Int. de O. Deudas	3.000
<u>Sección</u>	40.000
<u>Sector</u>	40.000
<u>P. Principal</u> - 101-AMORTIZ. DEUDAS	40.000
<u>P. Parcial</u> -10130-Amort. Otras Deudas	40.000

**DIRECCION DE ADMINISTRACION  
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

CODIFICACION	PARTIDA	CREDITO	PREVENTIVA	DEFINITIVA	Ó. de PAGO	PAGO
		ORIGINAL	DEL MES	DEL MES	DEL MES	DEL MES
		MODIFICAC. ACTUAL	ACUMULADO SALDO	ACUMULADO SALDO	ACUMULADO SALDO	ACUMULADO SALDO
01201210	BIENES DE CONSUMO	--	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		20.000,00	--	--	--	--
02102120	INT. de OTRAS DEUDAS	--	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		3.000,00	--	--	--	--
10130	AMORT. OTRAS DEUDAS	--	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
		40.000,00	--	--	--	--
8901995	R. PASIVOS - 1995	77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
			77.000,00	77.000,00	77.000,00	77.000,00
		77.000,00	--	--	--	--

TESORERIA GENERAL

INGRESOS DEL DIA

DEBITO A		RECIBIDOS DE			CREDITO A
VARIOS					RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
COMPROBANTE	CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO	FINANCIAMIENTO	
2.c	CEMIS	160.000,00	Resol. M°EyOP- 2.c.-CEMIS EMITIDOS	160.000,00	
2.d	CEMIS	200.000,00	Resol. M°EyOP- 2.d.-CEMIS EMITIDOS	200.000,00	
<b>TOTAL DIARIO</b>		<b>360.000,00</b>		<b>360.000,00</b>	

TESORERIA GENERAL

EGRESOS DEL DIA

DEBITO A				CREDITO A				
COMP.	Expte. N°	Ped. Fdos	Orden Entrega	DETALLE	CARGO	Cta. Servicio	CUENTAS VARIAS	IMPORTE
Res.M°EyO	2.c	70/97	70/97	Transf. CEMIS 2.c	S.Admin. -Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	160.000,00
Res.M°EyO	2.d	71/97	71/97	Transf. CEMIS 2.d	S.Admin. -Ejerc. 97	CEMIS	CEMIS en Circulacion	200.000,00
<b>TOTAL DIARIO</b>								<b>360.000,00</b>

**SERVICIO ADMINISTRATIVO  
ESTADO DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO**

CODIFICACION	PARTIDA	CREDITO	PREVENTIVA	DEFINITIVA	O. de PAGO	PAGO
		ORIGINAL	DEL MES	DEL MES	DEL MES	DEL MES
		MODIFICAC.	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO
		ACTUAL	SALDO	SALDO	SALDO	SALDO
071	INVERSION FINANCIERA	--	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
		360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
		360.000,00	--	--	--	--
07107120	PRESTAMOS	--	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
		360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
		360.000,00	--	--	--	--
07107120-0-01	Entes y Empresas	--	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
		160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
		160.000,00	--	--	--	--
07107120-0-02	Municipios	--	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
		200.000,00	--	--	--	--

**DECRETO N° 2.c y d**

**INCREMENTASE:**

**FINANCIAMIENTO**

**ADMINISTRACION CENTRAL Y ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS**

<u>CONCEPTO</u>	<u>TOTAL</u>	<u>ADMIN CENTRAL</u>	<u>ORGAN. DESCENT.</u>
4.3 USO DEL CREDITO	360.000	360.000	--
4.3.2 No Afec. a O. Púb.	360.000	360.000	--
9 - CEMIS	360.000	360.000	--

**AUMENTASE:**

<u>JURISDICCION</u>	360.000
<u>U. de Organización</u>	360.000
<u>Caracter</u>	360.000
<u>Finalidad</u>	360.000
<u>Función</u>	360.000
<u>Sección</u>	360.000
<u>Sector</u>	360.000
<u>P. Principal</u> - 071 -Inversión Financiera	360.000
<u>P. Parcial</u> -07120 -Préstamos	360.000
S.C.D. 0-01 - Entes y Empresas	160.000
S.C.D. 0-02 - Municipios	200.000

**REGISTROS LIBRO DIARIO CONTABILIDAD CENTRAL**

REGISTRO	CODIGO	C U E N T A S	DEBE	HABER
1	413	-1- CEMIS- Autorizados a CEMIS - Emitidos Por la autorización de la Impresión de los Certificados	1.000.000,00	1.000.000,00
2.a.1	1123 5152	-2- CEMIS a Recaudac. Financiam. Por el Ingreso de Recursos a la Te- sorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos	80.000,00	80.000,00
	2111 1123	-3- Residuos Pasivos a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servicio Adminis- trativo según Parte Diario Egresos	80.000,00	80.000,00
	311 22121	-4- Patrimonio Adm. Central a CEMIS en Circulación Por el registro de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS	80.000,00	80.000,00
2.a.2	512 521	-5- Financiamiento a Presupuesto de Gastos Por el registro del Incremento del Calculo de Recursos y del Pto. de Gastos según Decreto 2.a.2	82.560,00	82.560,00
	1123 5152	-6- CEMIS a Recaudac. Financiam. Por el Ingreso de Recursos a la Te- sorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos	80.000,00	80.000,00
	311 22121	-7- Patrimonio Adm. Central a CEMIS en Circulación Por el registro de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS	80.000,00	80.000,00
	521 1123	-8- Presupuesto de Gastos a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servicio Adminis- trativo según Parte Diario Egresos	80.000,00	80.000,00
2.a.3	512 521	-9- Financiamiento a Presupuesto de Gastos Por el registro del Incremento del Calculo de Recursos y del Pto. de Gastos según Decreto 2.a.3	7.000,00	7.000,00
	1123 5152	-10- CEMIS a Recaudac. Financiam. Por el Ingreso de Recursos a la Te- sorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos	70.000,00	70.000,00
	311 22121	-11- Patrimonio Adm. Central a CEMIS en Circulación Por el registro de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS	70.000,00	70.000,00
	2111 1123	-12- Residuos Pasivos a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servicio Adminis- trativo según Parte Diario Egresos	63.000,00	63.000,00

**REGISTROS LIBRO DIARIO CONTABILIDAD CENTRAL**

REGISTRO	CODIGO	C U E N T A S	DEBE	HABER
		-13-		
	521	Presupuesto de Gastos	7.000,00	
	1123	a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servicio Administrativo según Parte Diario Egresos		7.000,00
		-14-		
2.a.4	512	Financiamiento	68.800,00	
	521	a Presupuesto de Gastos Por el registro del incremento del Cálculo de Recursos y del Pto. de Gastos según Decreto 2.a.3		68.800,00
	1123	CEMIS	60.000,00	
	5152	a Recaudac. Financiam. Por el Ingreso de Recursos a la Tesorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos		60.000,00
	311	Patrimonio Adm. Central	60.000,00	
	22121	a CEMIS en Circulación Por el registro de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS		60.000,00
		-17-		
	521	Presupuesto de Gastos	60.000,00	
	1123	a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servicio Administrativo según Parte Diario Egresos		60.000,00
		-18-		
2.b.1	512	Financiamiento	63.000,00	
	521	a Presup. de Gastos Por el registro del incremento del Cálculo de Recursos y del Pto. de Gastos según Decreto 2.b.2 -2.b.4		63.000,00
	1123	CEMIS	140.000,00	
	5152	a Recaudac. Financiam. Por el Ingreso de Recursos a la Tesorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos		140.000,00
	2111	Residuos Pasivos	77.000,00	
	1123	a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. a la Direc. de Administr. según Parte Diario Egresos		77.000,00
		-21-		
	521	Presupuesto de Gastos	63.000,00	
	1123	a CEMIS Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. a la Direc. de Administr. según Parte Diario Egresos		63.000,00
		-22-		
	311	Patrimonio Adm. Central	140.000,00	
	22121	a CEMIS en Circulación Por el registro de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS		140.000,00
		-23-		
2.c	512	Financiamiento	160.000,00	
	521	a Presup. de Gastos Por el registro del incremento del Cálculo de Recursos y del Pto. de Gastos según Decreto 2.c		160.000,00
	1123	CEMIS	160.000,00	
	5152	a Recaudac. Financiam. Por el Ingreso de Recursos a la Tesorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos		160.000,00
		-24-		

**REGISTROS LIBRO DIARIO CONTABILIDAD CENTRAL**

REGISTRO	CODIGO	C U E N T A S	DEBE	HABER
		-25-		
	521	Presupuesto de Gastos	160.000,00	
	1123	a CEMIS		160.000,00
		Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servic. Administrativo según Parte Diario Egresos		
		-26-		
	123111	Prest. Rtas. Gles.-ENTES	160.000,00	
	22121	a CEMIS en Circulación		160.000,00
		Por el registro del crédito y de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS		
		-27-		
2.d.	512	Financiamiento	200.000,00	
	521	a Presup. de Gastos		200.000,00
		Por el registro del incremento del Calculo de Recursos y del Pto. de Gastos según Decreto 2.d		
		-28-		
	1123	CEMIS	200.000,00	
	5152	a Recaudac. Financiam.		200.000,00
		Por el Ingreso de Recursos a la Tesorería Gral. como consecuencia de la puesta en circulación de CEMIS de acuerdo a Parte Diario Ingresos		
		-29-		
	521	Presupuesto de Gastos	200.000,00	
	1123	a CEMIS		200.000,00
		Por la Transferencia de CEMIS de la Tesorería Gral. al Servic. Administrativo según Parte Diario Egresos		
		-30-		
	123112	Prest. Rtas. Gles.-MUNICIPIOS	200.000,00	
	22121	a CEMIS en Circulación		200.000,00
		Por el registro del crédito y de la Deuda a Largo Plazo por la puesta en circulación de CEMIS		

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS CONTABILIDAD CENTRAL**

CODIGOS	C U E N T A S	S U M A S		S A L D O S	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
413	CEMIS AUTORIZADOS	1.000.000		1.000.000	
423	CEMIS EMITIDOS		1.000.000		1.000.000
1123	CEMIS	800.000			800.000
5152	RECAUDAC. FINANCIAMIENTO		800.000		800.000
2111	RESIDUOS PASIVOS	230.000		230.000	
311	PATRIMONIO ADM. CENTRAL	440.000		440.000	
22121	CEMIS EN CIRCULACION		800.000		800.000
512	FINANCIAMIENTO	581.180		581.180	
521	PRESUPUESTO DE GASTOS	570.000	581.180		11.180
11311	PREST. RTAS. GLES.-ENTES	180.000		180.000	
11312	PREST. RTAS. GLES.-MUNICIPIOS	200.000		200.000	
<b>TOTALES</b>		<b>3.981.160</b>	<b>3.981.160</b>	<b>2.611.160</b>	<b>2.611.160</b>

**BALANCE GENERAL**

**ACTIVO**

ACTIVOS NO CORRIENTES

Créditos

Préstamos Rtas. Gles

360.000

360.000

360.000

360.000

**PASIVO**

PASIVOS CORRIENTES

Residuos Pasivos

-230.000

-230.000

570.000

PASIVOS NO CORRIENTES

Otras Deudas

800.000

800.000

CEMIS en Circulacion

800.000

**PATRIMONIO NETO**

Patrimonio Adm. Central

440.000

Superavit Financiero

-230.000

210.000

**CUENTAS DE RESULTADOS**

**RESULTADOS POSITIVOS**

Financiamiento

581.180

Recadación del Financiamiento

-800.000

Presup. de Gastos

-11.180

**SUPERAVIT**

230.000

**CUENTAS DE ORDEN**

**DEL ACTIVO**

CEMIS Autorizados

1.000.000

1.000.000

**DEL PASIVO**

CEMIS - Emisidos

1.000.000

1.000.000



PROVINCIA DE MISIONES  
DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA  
**CONTADURIA GENERAL**

**CERTIFICADOS DE CANCELACION  
DE DEUDAS  
DE LA PROVINCIA DE MISIONES  
-CEMIS-**

**CAPITULO 2**

**PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES DE LA  
OPERATORIA**

**INGRESOS DE CERTIFICADOS A LA TESORERIA  
GENERAL**

.Por la cancelación de Deudas Tributarias con  
la Dirección General de Rentas de la Provincia

## OPERATORIA CON "CEMIS"

A continuación se efectúa el desarrollo administrativo-contable de las distintas registraciones en la **Dirección General de Rentas, Tesorería General y Dirección de Contabilidad** de la Contaduría General, -en forma Sintética- de la operatoria con Certificados de Cancelación de Deudas - **CEMIS**- de los siguientes ejemplo:

### 1 - INGRESOS A LA TESORERIA GENERAL DE CEMIS POR:

#### a - Cancelación - por tenedores- de Deudas Tributarias en la D. G. de RENTAS

1 - De Impuestos Coparticipables	\$ 50.000
2 - De Impuestos "no" Coparticipables	\$ 8.000

### PAUTAS CONSIDERADAS

A efectos de simplificar la operatoria, se considera que la determinación de la "Deuda" o **DDJJ** del tenedor de **CEMIS** con la **D. G. de Rentas** es al 31 de Julio de 1.996, por ello, el **VALOR RESIDUAL** de los certificados es coincidente con el **VALOR NOMINAL** de los mismos.-

Con el objeto de una mayor clarificación en la información, el "ingreso" de "CEMIS" a la Tesorería General deberá quedar reflejado en una cuenta por separado "**CEMIS EN CAJA**" representativo del **VALOR NOMINAL** de los certificados recuperados por la Tesorería General y que aún no fueron aplicados a los usos legales correspondientes.-

En la eventualidad de que la "Deuda" determinada o **DDJJ** sea en una fecha posterior al 31-7-96, las mismas deberán ser calculadas a la fecha del fin del trimestre inmediata anterior, en el cual se determinó el VALOR RESIDUAL del Certificado, teniendo validez la misma durante el trimestre siguiente.-

A los efectos de la entrega de CEMIS para la cancelación o pago de la deuda, se tomará el VALOR RESIDUAL -impreso en la lámina- vigente a esa fecha - (Fecha de la DDJJ o determinación de la deuda).-

Cuando ingresen CEMIS con un VALOR RESIDUAL distinto al VALOR NOMINAL, la cuenta "CEMIS EN CAJA" se debitará por el VALOR NOMINAL y conjuntamente se debitará o acreditará la cuenta "CEMIS INTERESES CAPITALIZADOS" por la diferencia entre el V.RESIDUAL (-) V. NOMINAL, de manera que la sumatoria algebraica de ambas cuentas refleje el VALOR RESIDUAL de ingreso del CEMIS a la Tesorería General de la Provincia.-

**SE DESARROLLAN LOS SIGUIENTES REGISTROS e INSTRUMENTOS:**

- Parte Diario de Ingreso de CEMIS a la D.G. de Rentas
- Partes Diarios de INGRESOS a la Tesorería General
- Modelos de ORDEN DE PAGO de la Contaduría General de Coparticipación de CEMIS
- Parte Diario de EGRESOS de la Tesorería General
- Libro DIARIO GENERAL de la Contabilidad Central
- Libro MAYOR GENERAL de la Contabilidad Central
- Balance de SUMAS y SALDOS del Mayor General
- Estados Contables:
  - BALANCE GENERAL
  - ESTADO DE CUENTAS DE RESULTADOS y de las CUENTAS DE ORDEN respectivamente.-

D.G. de RENTAS

PARTE DIARIO CEMIS N°

001

PARTE DIARIO DE RECAUDACION DE IMPUESTOS - CEMIS

RUBROS	Imp. a los Ing. Brutos	Imp. Inmobil. Básico	Imp. Inmobil adicional	Impuesto a los Sellos	Imp. Loterías y Rifas	Parque Automotor	Concesión Minera	TOTAL DEL DIA	ACUMULADO ANTERIOR	TOTAL GENERAL
CEMIS 1-3.a.1	25.000							25.000	0	25.000
CEMIS 2-3.a.1		15.000						15.000	0	15.000
CEMIS 3-3.a.1			10.000					10.000	0	10.000
CEMIS 4-3.a.2.				2.000				2.000	0	2.000
CEMIS 5-3.a.2.					5.000			5.000	0	5.000
CEMIS 6-3.a.2.							1.000	1.000	0	1.000
<b>TOTALES</b>	<b>25.000</b>	<b>15.000</b>	<b>10.000</b>	<b>2.000</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>1.000</b>	<b>58.000</b>	<b>0</b>	<b>58.000</b>







TESORERIA GENERAL

INGRESOS DEL DIA

DEBITO A		RECIBIDOS DE		CREDITO A
VARIOS				RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
				RECURSOS CORRIENTES
COMPROBANTE	CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO	DE JURISDICCION PROVINCIAL
1-3.a.1	CEMIS en CAJA	25.000,00	DGR.P.D.-CEMIS 001	
2-3.a.1	CEMIS en CAJA	15.000,00	DGR.P.D.-CEMIS 001	
3-3.a.1	CEMIS en CAJA	10.000,00	DGR.P.D.-CEMIS 001	
4-3.a.2	CEMIS en CAJA	2.000,00	DGR.P.D.-CEMIS 001	
5-3.a.2	CEMIS en CAJA	5.000,00	DGR.P.D.-CEMIS 001	
6-3.a.2	CEMIS en CAJA	1.000,00	DGR.P.D.-CEMIS 001	58.000,00
<b>TOTAL DIARIO</b>		<b>58.000,00</b>		<b>58.000,00</b>

PROVINCIA DE MISIONES  
CONTADURIA GENERAL

ORDEN DE PAGO N° 09/97

POSADAS,

Febrero de 1997

EXPEDIENTE N°

3.a

PAGUESE, por la TESORERIA GENERAL DE

LA PROVINCIA a favor de: los Municipios de la Provincia

en concepto de:

Coparticipación de Recaudación de CEMIS s/ Ingreso Parte Diario de la  
D.G. de Rentas -CEMIS 001 rendido por la Tesorería General en fecha / /

la suma de \$: 6.000,00

SON PESOS: SEIS MIL

QUE se registrará de la siguiente manera:

CUENTAS	IMPORTE
07-10-01-2-01-1-60-1-03-031-03110 S.C.D. 0-02 - COPARTICIPACION COMUNAL CEMIS	6.000,00
<b>TOTAL \$</b>	<b>6.000,00</b>

FECHA	CUENTA N°	CHEQUE N°	IMPORTE
25-02-97	CEMIS		6.000,00

TESORERIA GENERAL

EGRESOS DEL DIA

DEBITO A				CREDITO A				
COMP.	Expte. Nº	Ped. Fdos	Orden Entrega	DETALLE	CARGO	Cta. Servicio	CUENTAS VARIAS	IMPORTE
O.P. C.Gral	3.a.1	O.P.C.Gral	09/97	Transf. CEMIS	3.a.1	Copartic. Municipal	CEMIS en CAJA	6.000,00
<b>TOTAL DIARIO</b>								<b>6.000,00</b>

**DISTRIBUCION "CEMIS" A LOS MUNICIPIOS**

**MONTO COPARTICIPABLE \$ 6.000,00**

<u>MUNICIPIO</u>	<u>COEFICIENTE</u>	<u>MONTO</u>	<u>MUNICIPIO</u>	<u>COEFICIENTE</u>	<u>MONTO</u>
1 ALBA POSSE	0,563945	33,84	9 G. LOPEZ	0,384345	23,06
2 ALMAFUERTE	0,344451	20,67	40 G. ROCA	0,987496	59,25
3 APOSTOLES	3,536227	212,17	1 GUARANI	0,587245	35,23
4 ARISTOBULO DEL VALLE	1,956589	117,40	2 H. IRIGOYEN	0,399812	23,99
5 ARROYO DEL MEDIO	0,357086	21,43	3 ITACARUARE	0,431634	25,90
6 AZARA	0,430838	25,85	4 J. AMERICA	1,936957	116,22
7 B. DE IRIGOYEN	0,731023	43,86	5 L.N. ALEM	3,129740	187,78
8 BONPLAND	0,427114	25,63	6 LIBERTAD	1,355817	81,35
9 CAA-YARI	0,427114	25,63	7 LORETO	0,352596	21,16
# CAMPO GRANDE	1,184310	71,06	8 LOS HELECHOS	0,504976	30,30
1 CAMPO RAMON	0,759400	45,56	9 MARTIRES	0,344708	20,68
2 CAMPO VIERA	1,112792	66,77	50 MOJON GRANDE	0,395537	23,73
3 CANDELARIA	0,692935	41,58	1 MONTECARLO	2,627742	157,66
4 CAPIOVI	0,712272	42,74	2 9 DE JULIO	0,498936	29,94
5 CARAGUATAY	0,460659	27,64	3 OBERA	7,192921	431,58
6 CERRO AZUL	0,562413	33,74	4 O.V. ANDRADE	0,364861	21,89
7 CERRO CORA	0,346269	20,78	5 PANAMBI	0,495562	29,73
8 COLONIA ALBERDI	0,546729	32,80	6 PIRAY	1,121946	67,32
9 COLONIA AURORA	0,550015	33,00	7 POSADAS	25,378508	1.522,71
# COLONIA DELICIA	0,569397	34,16	8 PROFUNDIDAD	0,338231	20,29
1 COLONIA POLANA	0,417453	25,05	9 P. ESPERANZA	1,752782	105,17
2 COLONIA VICTORIA	0,458636	27,52	60 P. IGUAZU	3,816666	229,00
3 COLONIA WANDA	1,216580	72,99	1 P. LEONI	0,523461	31,40
4 C. ANDRES GUACURARI	0,670207	40,21	2 P. RICO	1,956589	117,40
5 C. DE LA SIERRA	0,581070	34,86	3 R. DE MONTOYA	0,486514	29,19
6 CORPUS	0,482698	28,96	4 SAN IGNACIO	0,948080	56,88
7 DOS ARROYOS	0,492805	29,57	5 SAN JAVIER	1,187078	71,22
8 DOS DE MAYO	0,730694	43,84	6 SAN JOSE	0,623421	37,40
9 EL ALCAZAR	0,461964	27,72	7 SAN MARTIN	0,401282	24,08
# ELDORADO	5,930809	355,85	8 SAN PEDRO	1,301685	78,10
1 EL SOBERBIO	0,981689	58,90	9 SANTA ANA	0,591195	35,47
2 FACHINAL	0,348515	20,91	70 SANTA MARIA	0,405770	24,35
3 F. AMEGHINO	0,425783	25,55	1 SAN VICENTE	1,956589	117,40
4 GARUPA	1,012874	60,77	2 S. DE LINIERS	0,370966	22,26
5 GARUHAFE	0,706119	42,37	3 SANTO PIPO	0,850605	51,04
6 G. ALVEAR	0,360398	21,62	4 TRES CAPONES	0,393851	23,63
7 G.M. BELGRANO	0,581022	34,86	5 25 DE MAYO	1,018611	61,12
8 G. URQUIZA	0,454391	27,26			
			<b>T O T A L E S</b>	100,00	6.000,00

**REGISTROS LIBRO DIARIO CONTABILIDAD CENTRAL**

REGISTRO	CODIGO	C U E N T A S	DEBE	HABER
		-31-		
3.a	1123	<u>CEMIS en Caja</u>	58.000,00	
	5153	<u>a Recaudac. Recursos y Financ.</u> Por el ingreso a la Tes. Gral. de CEMIS s/Recaudación Parte Diario de la D.G. de Rentas		58.000,00
		-32-		
	5221	<u>Gastos de Rentas Generales</u>	6.000,00	
	52331	<u>a Oblig. de Pago Rtas. Gles.</u> Por la emisión de Orden de Pago de la Cont. Gral. de Coparticipación a Municipios de CEMIS ingresados s/ P.D. de la D.G. de Rentas		6.000,00
		-33-		
	52331	<u>Oblig. de Pago Rtas. Gles.</u>	6.000,00	
	52341	<u>a Pagos de Rtas. Orales.</u> Registro regularizador del Presup.		6.000,00
		-34-		
	52341	<u>Pagos de Rtas. Gles.</u>	6.000,00	
	621	<u>a Coparticipación Comunal</u> Registro regularizador del Presup.		6.000,00
		-35-		
	621	<u>Coparticipación Comunal</u>	6.000,00	
	1123	<u>a CEMIS en Caja</u> Por la transferencia de CEMIS en Caja a los distintos Municipios		6.000,00

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS CONTABILIDAD CENTRAL**

CODIGOS	C U E N T A S	S U M A S		S A L D O S	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1123	CEMIS	858.000	808.000		
11311	PREST. RTAS. GLES.-ENTES	160.000		160.000	
11312	PREST. RTAS. GLES.-MUNICIPIOS	200.000		200.000	
2111	RESIDUOS PASIVOS	230.000		230.000	
22121	CEMIS EN CIRCULACION		800.000		800.000
311	PATRIMONIO ADM. CENTRAL	440.000		440.000	
413	CEMIS AUTORIZADOS	1.000.000		1.000.000	
423	CEMIS EMITIDOS		1.000.000		1.000.000
512	FINANCIAMIENTO	581.160		581.160	
5152	RECAUDAC. FINANCIAMIENTO		800.000		800.000
5153	RECAUDAC. RECURSOS Y FINANC.		58.000		58.000
5221	GASTOS DE RENTAS GENERALES	6.000		6.000	
52331	OBLIG. DE PAGO RTAS. GLES.	6.000	6.000		
52341	PAGOS DE RTAS. GLES.	6.000	6.000		
521	PRESUPUESTO DE GASTOS	570.000	581.160		11.160
621	COPARTICIPACION COMUNAL	6.000	6.000		
<b>T O T A L E S</b>		<b>4.063.160</b>	<b>4.063.160</b>	<b>2.617.160</b>	<b>2.669.160</b>

**BALANCE GENERAL**

<b>ACTIVO</b>			412.000
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		52.000	
CEMIS	52.000		
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			360.000
Créditos		360.000	
Préstamos Rtas. Gles	360.000		
<b>PASIVO</b>			570.000
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			230.000
Residuos Pasivos		230.000	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			800.000
Otras Deudas		800.000	
CEMIS en Circulación	800.000		
<b>PATRIMONIO NETO</b>			158.000
Patrimonio Adm. Central		440.000	
Superavit Financiero		-282.000	
<b>C U E N T A S D E R E S U L T A D O S</b>			
<b>RESULTADOS POSITIVOS</b>			
Financiamiento		581.160	
Recadación del Financiamiento		-800.000	
recaud. Recurs. Financiam.		-58.000	
Presupus. de Gastos		-11.160	
<b>RESULTADOS NEGATIVOS</b>			
Gastos de Rentas Generales		6.000	
<b>SUPERAVIT</b>		282.000	
<b>C U E N T A S D E O R D E N</b>			
<b>DEL ACTIVO</b>			1.000.000
CEMIS Autorizados	1.000.000		
<b>DEL PASIVO</b>			1.000.000
CEMIS - Emitidos	1.000.000		



PROVINCIA DE MISIONES  
DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA  
CONTADURIA GENERAL

## **CERTIFICADOS DE CANCELACION**

**DE DEUDAS**

**DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

**-CEMIS-**

**CAPITULO 2**

**PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES DE LA**

**OPERATORIA**

**CAPITALIZACION DE INTERESES**

**DEVENGADOS**

**REEXPRESION DE LOS ESTADOS CONTABLES**

## OPERATORIA CON "CEMIS"

A continuación se efectúa el desarrollo contable de las distintas registraciones en la **Dirección de Contabilidad** de la Contaduría General - en forma sintética- de la actualización del Valor Residual de los **CEMIS** y de ajustes al cierre del "**Ejercicio Financiero 1997**" en la Contabilidad Central, bajo los siguientes supuestos:

1 - Capitalización de los intereses devengados a efectos de reflejar el **VALOR RESIDUAL** al 31-12-97 de las distintas láminas.

Se parte del "**VALOR RESIDUAL**" al 31-12-97 de **US\$ 1.077,41** por cada lámina de **VALOR NOMINAL US\$ 1.000,00** de los siguientes conceptos:

a- De los **CEMIS EN CIRCULACION**

b- De los **CEMIS EN CAJA**

c- De los **CEMIS otorgados en préstamos**

2 - Reexpresión de los estados Contables, a efectos de reflejar las futuras amortizaciones en el "**Ejercicio Financiero 1998**" considerándose el vencimiento de una cuota, equivalente al **3,12483 %** del **VALOR RESIDUAL** del Certificado.-

### PAUTAS A SER CONSIDERADAS

A efectos de una mayor clarificación de la información referida a los "**Certificados en Circulación**" y los que se encuentran en la Tesorería **General (CEMIS EN CAJA)**, las cuentas representativas de los mismos, permanecen expresadas a **VALOR NOMINAL**, utilizandose la cuenta "**CEMIS INTERESES CAPITALIZADOS**" que reflejará la diferencia entre el **V. Residual (menos) el V. Nominal**, en la etapa previa a las amortizaciones de las distintas cuotas.-

La cuenta **PATRIMONIO DE LA ADMINISTRACION CENTRAL** se utilizará como contrapartida para reexpresar el valor de los certificados entregados en "**Prestamo**" a Entes, Empresas y Municipios, respectivamente.-

### REGISTROS LIBRO DIARIO CONTABILIDAD CENTRAL

REGISTRO	CODIGO	C U E N T A S	DEBE	HABER
		-36-		
	311	Patrimonio de la Adm. Central	61.928,00	
	222120	a CEMIS Intereses Capit.		61.928,00
		Por la actualización del Valor Residual de los CEMIS EN CIRCULACION al 31-12-97		
		-37-		
	222120	a CEMIS Intereses Capit.	4.926,32	
		Por la actualización del Valor Residual de los CEMIS EN CAJA al 31-12-97		
	311	Patrimonio de la Adm. Central		4.926,32
		-38-		
	123120	Prést. Rtas. Gtes- ENTES	12.386,80	
	123110	Prést. Rtas. Gtes- MUNICIPIOS	16.482,00	
	311	a Patrimonio de la Adm. Central		27.867,60
		Por la actualización del Valor Residual de los CEMIS entregados en Préstamos al 31-12-97		
		-39-		
	113120	Prést. Rtas. Gtes- ENTES	6.386,76	
	113110	Prést. Rtas. Gtes- MUNICIPIOS	6.733,46	
	123120	a Prést. Rtas. Gtes - ENTES		6.386,76
	123110	a Prést. Rtas. Gtes - MUNICIPIOS		6.733,46
		Para reflejar el monto de Certificados a ser amortizados en el próximo ejercicio financiero		
		-40-		
	222110	CEMIS en Circulación	26.000,00	
	222120	CEMIS Intereses Capit.	2.060,00	
	212110	a CEMIS en Circulación		26.000,00
	212120	a CEMIS Intereses Capit.		2.060,00
		Para reflejar el monto de Certificados a ser amortizados en el próximo ejercicio financiero		

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS CONTABILIDAD CENTRAL AL 31-12-97**

CODIGOS	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1123	CEMIS	858.000,00	808.000,00	52.000,00	
11311	PREST. RTAS. GLES.-ENTES	5.386,75		5.386,75	
11312	PREST. RTAS. GLES.-MUNICIPIOS	6.733,45		6.733,45	
12311	PREST. RTAS. GLES.-ENTES	172.385,80	5.386,75	166.998,85	
12312	PREST. RTAS. GLES.-MUNICIPIOS	215.482,00	6.733,45	208.748,55	
2111	RESIDUOS PASIVOS	230.000,00		230.000,00	
21121	CEMIS EN CIRCULACION		25.000,00		25.000,00
211218	CEMIS INTERESES CAPIT.		2.060,00		2.060,00
22121	CEMIS EN CIRCULACION	25.000,00	800.000,00		775.000,00
221218	CEMIS INTERESES CAPIT.	2.060,00	65.853,32		63.893,32
311	PATRIMONIO ADM. CENTRAL	505.953,32	27.867,60	478.085,72	
413	CEMIS AUTORIZADOS	1.000.000,00		1.000.000,00	
423	CEMIS EMITIDOS		1.000.000,00		1.000.000,00
512	FINANCIAMIENTO	581.160,00		581.160,00	
5152	RECAUDAC. FINANCIAMIENTO		800.000,00		800.000,00
5153	RECAUDAC. RECURSOS Y FINANC.		58.000,00		58.000,00
5221	GASTOS DE RENTAS GENERALES	6.000,00		6.000,00	
52331	OBLIG. DE PAGO RTAS. GLES.	6.000,00	6.000,00		
52341	PAGOS DE RTAS. GLES.	6.000,00	6.000,00		
521	PRESUPUESTO DE GASTOS	570.000,00	581.160,00		11.160,00
621	COPARTICIPACION COMUNAL	6.000,00	6.000,00		
<b>TOTALES</b>		<b>4.196.161,12</b>	<b>4.196.161,12</b>	<b>2.735.113,32</b>	<b>2.735.113,32</b>

**BALANCE GENERAL al 31-12-97**

<b>ACTIVO</b>				438.867,60
ACTIVOS CORRIENTES			64.120,20	
Cemis	52.000,00			
Créditos		12.120,20		
Préstamos Rtas. Gles	12.120,20			
ACTIVOS NO CORRIENTES			375.747,40	
Créditos		375.747,40		
Préstamos Rtas. Gles	375.747,40			
<b>PASIVO</b>				835.953,32
PASIVOS CORRIENTES			202.940,00	
Residuos Pasivos		-230.000,00		
Otras Deudas		27.060,00		
CEMIS	27.060,00			
CEMIS en Circulación	25.000,00			
CEMIS Intereses Capit.	2.060,00			
PASIVOS NO CORRIENTES			638.893,32	
Otras Deudas		638.893,32		
CEMIS	638.893,32			
CEMIS en Circulación	775.000,00			
CEMIS Intereses Capit.	63.893,32			
<b>PATRIMONIO NETO</b>				198.085,72
Patrimonio Adm. Central		-478.085,72		
Superavit Financiero		282.000,00		
<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>				
<b>RESULTADOS POSITIVOS</b>				
Financiamiento		581.160,00		
Recadación del Financiamiento		-800.000,00		
Recaud. Rec. y Financiamiento		-58.000,00		
Presup. de Gastos		-11.160,00		
<b>RESULTADOS NEGATIVOS</b>				
Gastos de Rentas Generales		6.000,00		
<b>SUPERAVIT</b>		282.000,00		
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>				
<b>DEL ACTIVO</b>				1.000.000,00
CEMIS Autorizados	1.000.000,00			
<b>DEL PASIVO</b>				1.000.000,00
CEMIS - Emibdos	1.000.000,00			



PROVINCIA DE MISIONES  
DIRECCION DE ANALISIS E INFORMATICA  
CONTADURIA GENERAL

## **CERTIFICADOS DE CANCELACION**

### **DE DEUDAS**

### **DE LA PROVINCIA DE MISIONES**

#### **-CEMIS-**

### **CAPITULO 2**

### **PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES DE LA**

### **OPERATORIA**

#### **- RETENCIONES EFECTUADAS**

- . Por el Agente Financiero, de Ingresos del Régimen de Coparticipación Federal de Impuestos
  
- . Por la Provincia, de la Coparticipación de los Municipios adheridos al Régimen

#### **- PAGOS EFECTUADOS POR EL RESCATE DE CUPONES**

- . Cuota de Amortización e Intereses

## OPERATORIA CON "CEMIS"

Se efectúa el desarrollo administrativo-contable de las distintas operaciones en el **Servicio Administrativo, Tesorería General y Dirección de Contabilidad** de la Contaduría General -en forma sintética- de la operatoria de amortización -cuota trimestral- de **CEMIS**, en los siguientes casos:

### **1 - Retenciones efectuadas por el agente financiero del Estado Provincial**

Del porcentaje diario de las sumas ingresadas provenientes del Régimen de Coparticipación Federal de Impuestos -Ley N° 23.548- y/o el que la sustituya, desde el inicio del trimestre del pago hasta la fecha del mismo, convertidos en U\$S y depositados en el Fondo especial creado por el artículo 8° de la Ley N° 3.311.-

### **2 - Pagos efectuados - a los tenedores- por el rescate de los cupones**

De la cuota de amortización e intereses, correspondiente a los "**Certificados en circulación**" al Valor Residual a la fecha de amortización.-

### **3- Pagos efectuados - a la Tesorería General- por el rescate de los cupones**

De la cuota de amortización e intereses, correspondiente a los "**Certificados en Caja**" al valor residual a la fecha de amortización y depositados en la cuenta corriente general de la Provincia.-

### **4- Retenciones efectuadas a los Municipios adheridos al Régimen de la Ley N° 3.311**

Por los montos equivalentes al rescate de los cupones de la cuota de amortización e intereses, correspondientes a los **CEMIS** otorgados en "préstamo" de acuerdo al convenio oportunamente suscripto de adhesión a la citada Ley.-

## **PAUTAS A SER CONSIDERADAS**

En los casos a ser analizados, se consideran como valores a ser amortizados a aquellos registrados como **ACTIVOS CORRIENTES** al 31-12-97, es decir

no se toman en consideración, por ser registros repetitivos, las capitalizaciones de intereses del ejercicio 1998.-

En los casos a ser analizados, se considera que la paridad cambiaria se mantiene, es decir  $1 \$ = 1 \text{ U}\$$  y que los montos retenidos y depositados en la cuenta corriente del Fondo especial para atender el Servicio de la Deuda es coincidente con los montos que se deben pagar a los tenedores de los **CEMIS**.-

La amortización de los "**CEMIS en Caja**" se los considera como si fuese un particular a sus efectos, ingresando dichos montos a la **Cuenta General 23/9** como "**Recursos Varios**" a los efectos de no efectuar "compensaciones" directas de ingresos-egresos presupuestarios

TESORERIA GENERAL		INGRESOS DEL DIA		
DEBITO A		RECIBIDOS DE		CREDITO A
COMPROBANTE	VARIOS			RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO		RECURSOS CORRIENTES
				DE JURISDICCION NACIONAL
				COPARTICIPACION FEDERAL
Fdo. Especial Ley 3.311-Art. 8°	28.685,00	Bco.-Copart. Federal		28.685,00
<b>TOTAL DIARIO</b>	<b>28.685,00</b>			<b>28.685,00</b>

TESORERIA GENERAL		INGRESOS DEL DIA		
DEBITO A		RECIBIDOS DE		CREDITO A
COMPROBANTE	VARIOS			RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO		RECURSOS CORRIENTES
				DE JURISDICCION PROVINCIAL
				RECUPERO PRESTAMOS
23/9	6.733,45	Recup. Prestamos CEMIS a los Municipios		6.733,45
<b>TOTAL DIARIO</b>	<b>6.733,45</b>			<b>6.733,45</b>

TESORERIA GENERAL		INGRESOS DEL DIA		
DEBITO A		RECIBIDOS DE		CREDITO A
COMPROBANTE	VARIOS			RECUR. y FINANC. ADM. CENTRAL
CUENTA	IMPORTE	CONCEPTO		RECURSOS CORRIENTES
				DE JURISDICCION PROVINCIAL
				INGRESOS VARIOS
23/9	1.750,00	Amortizac. Cupones de CEMIS en Caja		1.750,00
<b>TOTAL DIARIO</b>	<b>1.750,00</b>			<b>1.750,00</b>

**PROVINCIA DE MISIONES  
CONTADURIA GENERAL**

**ORDEN DE PAGO N° 10/98**

**POSADAS,**

Agosto de 1998

**EXPEDIENTE N°**

**PAGUESE, por la TESORERIA GENERAL DE**

**LA PROVINCIA a favor de:** Tenedores de CEMIS

**en concepto de:**

Pagos por rescate de cupones de amortización e intereses - 1a. cuota-  
de CERTIFICADOS DE LA DEUDA PUBLICA -CEMIS-

la suma de \$: 28.685,00

SON PESOS: VEINTIOCHO

MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO.-

QUE se registrará de la siguiente manera:

CUENTAS	IMPORTE
07-10-01-2-01-1-60-1-03-031	28.685,00
<b>TOTAL \$</b>	<b>28.685,00</b>

FECHA	CUENTA N°	CHEQUE N°	IMPORTE
	Fdo. Esp.		
	Ley 3.311		28.685,00

TESORERIA GENERAL

EGRESOS DEL DIA

DEBITO A				CREDITO A				
COMP.	Expte. N°	Ped. Fdos	Orden Entrega	DETALLE	CARGO	Cta. Servicio	CUENTAS VARIAS	IMPORTE
O.P. C.Gral		O.P.C.Gral 10/98		Rescate Cup. CEMIS	Serv. Adm.-Ej.98		Bco.Fdo.Esp.Ley 3311	26.935,00
O.P. C.Gral		O.P.C.Gral 10/98		Rescate Cup. CEMIS	Serv. Adm.-Ej.98		Bco.Fdo.Esp.Ley 3311	1.750,00
<b>TOTAL DIARIO</b>								<b>28.685,00</b>

**REGISTROS LIBRO DIARIO CONTABILIDAD CENTRAL**

REGISTRO	CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
		-41-		
	1112	Banco- Fdo. Esp. Ley 3311-Art.8°	28.886,00	
	6163	a Recaudac. Rec. y Financ.		28.886,00
		Por el monto retenido por el Agente Financiero del Régimen de Cop. Fed. de Impuestos, convertidos en USD y depositados en la Cla. Cte. del Fdo. Esp. creado por el Art. 8° de la Ley N° 3.311		
		-42-		
	6221	Gastos de Rentas Gles	26.936,00	
	1112	a Bco. Fdo. Esp. Ley 3311-Art.8°		26.936,00
		Por el pago por rescate de cupones de CEMIS en Circulación		
		-43-		
	22211	CEMIS en Circulación	25.000,00	
	22212	CEMIS Intereses Capit.	1.936,00	
	22214	a CEMIS Amortizados		26.936,00
		Por el rescate de Cupones a su Valor Residual		
		-44-		
	22214	CEMIS Amortizados	26.936,00	
	311	a Patrimonio Adm. Central		26.936,00
		Por regularización del Patrimonio de la Administración Central		
		-46-		
	6221	Gastos de Rentas Gles.	1.760,00	
	1112	a Bco. Fdo. Esp. Ley 3311-Art.8°		1.760,00
		Por el pago por rescate de cupones de CEMIS en Caja		
		-48-		
	22213	CEMIS en Caja	1.628,00	
	22212	CEMIS Intr. Cap.	126,00	
	22214	a CEMIS Amortizados		1.760,00
		Por el rescate de Cupones a su Valor Residual		
		-47-		
	22214	CEMIS Amortizados	1.760,00	
	311	a Patrimonio Adm. Central		1.760,00
		Por regularización del Patrimonio de la Administración Central		
		-49-		
	1111	Banco- Cuenta General	1.760,00	
	6163	a Recaudac. Rec. y Financ.		1.760,00
		Por el Ingreso a la Cuenta General de la Provincia del monto de amort. de los CEMIS en Caja		
		-49-		
	1111	Banco- Cuenta General	6.733,46	
	11312	a Prest. Rtas Gles.-Municipios		6.733,46
		Por las Retenciones de las Copart. a los Municipios en concepto de atención del Servicio de la Deuda por los CEMIS prestados		

**BALANCE DE SUMAS Y SALDOS CONTABILIDAD CENTRAL**

CODIGOS	C U E N T A S	S U M A		S A L D O S	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1112	BCO. FDO. ESP.-LEY 1311-ART. 8°	28.885,00	28.885,00		
1111	BCO. CUENTA GENERAL	8.483,45		8.483,45	
1123	CEMIS	858.000,00	808.000,00	52.000,00	
11311	PREST. RTAS. GLES.-ENTES	5.386,75		5.386,75	
11312	PREST. RTAS. GLES.-MUNICIPIOS	6.733,45	6.733,45		
12311	PREST. RTAS. GLES.-ENTES	172.385,80	5.386,75	166.998,85	
12312	PREST. RTAS. GLES.-MUNICIPIOS	215.482,00	6.733,45	208.748,55	
2111	RESIDUOS PASIVOS	230.000,00		230.000,00	
21121	CEMIS EN CIRCULACION	50.000,00	25.000,00	25.000,00	
211218	CEMIS INTERESES CAPIT.	2.080,00	2.080,00		
211219	CEMIS EN CAJA	1.625,00	1.625,00		
22121	CEMIS EN CIRCULACION		800.000,00		800.000,00
221218	CEMIS INTERESES CAPIT.	2.080,00	65.953,32		63.873,32
221219	CEMIS EN CAJA	1.625,00		1.625,00	
311	PATRIMONIO ADM. CENTRAL	505.953,32	58.552,80	449.400,72	
413	CEMIS AUTORIZADOS	1.000.000,00		1.000.000,00	
423	CEMIS EMITIDOS		1.000.000,00		1.000.000,00
	CEMIS AMORTIZADOS	28.885,00	28.885,00		
512	FINANCIAMIENTO	581.180,00		581.180,00	
5152	RECAUDAC. FINANCIAMIENTO		800.000,00		800.000,00
5153	RECAUDAC. RECURSOS Y FINANC.		88.435,00		88.435,00
5221	GASTOS DE RENTAS GENERALES	34.885,00		34.885,00	
52331	OBLIG. DE PAGO RTAS. GLES.	6.000,00	6.000,00		
52341	PAGOS DE RTAS. GLES.	6.000,00	6.000,00		
521	PRESUPUESTO DE GASTOS	570.000,00	581.180,00		11.180,00
621	COPARTICIPACION COMUNAL	6.000,00	6.000,00		
<b>T O T A L E S</b>		<b>4.321.009,57</b>	<b>4.321.009,57</b>	<b>2.763.488,32</b>	<b>2.763.488,32</b>

**BALANCE GENERAL**

<b>ACTIVO</b>				<b>441.817,69</b>
ACTIVOS CORRIENTES			65.876,20	
Disponibilidades		80.483,45		
Banco -Cuenta Graf.	8.483,45			
Cemis	52.000,00			
Creditos		5.386,75		
Préstamos Rtas. Gles	5.386,75			
ACTIVOS NO CORRIENTES			375.747,40	
Créditos		375.747,40		
Préstamos Rtas. Gles	375.747,40			
<b>PASIVO</b>				<b>807.268,32</b>
PASIVOS CORRIENTES			-230.000,00	
Residuos Pasivos		-230.000,00		
PASIVOS NO CORRIENTES			837.268,32	
Otras Deudas		837.268,32		
CEMIS	837.268,32			
CEMIS en Circulacion	775.000,00			
CEMIS Intereses Capit.	63.873,32			
CEMIS en Caja	-1.625,00			
<b>PATRIMONIO NETO</b>				<b>185.868,72</b>
Patrimonio Adm. Central		-449.400,72		
Superavit Financiero		283.750,00		
<b>C U E N T A S D E R E S U L T A D O S</b>				
<b>RESULTADOS POSITIVOS</b>				
Financiamiento		581.180,00		
Recaudación del Financiamiento		-800.000,00		
Recaudación Recurs. y Financ.		-88.435,00		
Presup. de Gastos		-11.180,00		
<b>RESULTADOS NEGATIVOS</b>				
Gastos de Rentas Generales		34.885,00		
<b>SUPERAVIT</b>			<b>283.750,00</b>	
<b>C U E N T A S D E O R D E N</b>				
<b>DEL ACTIVO</b>			<b>1.000.000,00</b>	
CEMIS Autorizados	1.000.000,00			
<b>DEL PASIVO</b>			<b>1.000.000,00</b>	
CEMIS - Emidos	1.000.000,00			