



GOBIERNO DE LA PROVINCIA
SAN JUAN

CIRCULAR N° 850-CGP-2025

Asunto: Presentación de la Cuenta
General del Ejercicio 2024


DESTINO:

Directores Administrativos
Subsecretarios de Administración Financiera
Directores de Coordinación Administrativa
Contadores de: Administración Central
Fondos Fiduciarios
Organismos Descentralizados
Otros Entes
Poderes Especiales

- Se Establece **28 de Marzo de 2025** como plazo límite para presentar la información incluida en esta circular, conforme Artículo 95° Ley N° 2476-I.
- El Periodo de Consultas referidas a la presentación de la cuenta general finaliza el día 14 de Marzo de 2025.

Para la presentación de la Cuenta General del Ejercicio 2024 todos los organismos deben seguir las siguientes pautas:

- Iniciar un expediente en cada Ministerio u Organismo y remitido a la Contaduría General de la Provincia, junto con la versión en formato digital, en cualquier dispositivo de almacenamiento. La presentación incompleta de la información y/o del formato digital dará lugar a la no recepción del expediente por Mesa de Entradas.
- Cuando se mencione en la presente circular la firma o suscripción de documentación se debe entender :
 - formato papel: presentado como expediente debe constar la firma y sello en original
 - formato digital: obtenido y suscripto como se indica en Anexo 4. Es necesario requerir la firma digital y holográfica en la Dirección General de Recursos Humanos y Organización (Centro Cívico, 2do piso, Núcleo 6).
- Las unidades ejecutoras de cada estructura programática emitirán los reportes de ejecución de gastos y de recursos como se indica en Anexo 1, la información complementaria del Anexo 2 y la información referida a Bienes de Uso del Anexo 3.
- Los reportes e información mencionada en el Anexo 1, Anexo 2, Anexo 3 y Anexo 4 deben ser suscriptas por el responsable contable de la unidad ejecutora acompañados de una **nota de presentación al titular del Servicio Administrativo Financiero, resaltando la concordancia o no de los registros con el S.I.I.F.** En caso de existir diferencias entre las cifras obtenidas del Sistema, tanto para la Ejecución del Presupuesto de Gastos (Ordenado a


C.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA

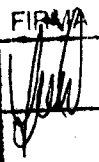
Pagar) como para Recursos (ejecutado), con lo que corresponde registrar en el Ejercicio, deberán informarse en el mismo expediente las causas que originaron esas situaciones, con su justificación correspondiente, acompañando tanto para gastos como para recursos los reportes modificados de acuerdo a las diferencias detectadas, en planillas Excel.

- Incorporación de **Información referida a Bienes de Uso al 31/12/2024**, deberá elaborarse de acuerdo al Anexo 3. Atento a la presencia de diferentes estructuras organizacionales (descentralizadas o centralizadas) de esta área en cada jurisdicción, la información solicitada deberá presentarse por cada responsable de patrimonio de la estructura. Incluyendo la firma del Jefe de Patrimonio, Contador de la Repartición y Jefe Administrativo, según corresponda. La información en **formato digital** debe contener las firmas holográficas de todos los mencionados, y la firma digital del Contador.
- El **titular del Servicio Administrativo Financiero, conforme artículo 12° DR 0009-2022 de la Ley N°2476-I**, analizará la integridad de la información, considerando el consolidado por jurisdicción, de recursos y gastos, suscribiendo el referido reporte en carácter de certificación de que la información está completa. En caso que los responsables de las unidades ejecutoras hayan presentado ajustes con su justificación, deberá elaborar además, en planilla Excel, el consolidado ajustado de la jurisdicción, de recursos y/o gastos, según corresponda, suscribiendo el mismo en carácter de certificación de que la información es correcta. Agregará indicadores o mediciones que haya realizado que considere oportuno informar.
- Se deben arbitrar los plazos dentro de cada Ministerio, Organismos Descentralizados y Poderes, para que el ingreso del expediente a la Contaduría General de la Provincia sea realizado en el término previsto por la Ley de Administración Financiera y Control Interno que se indica en el siguiente apartado.
- Se debe adjuntar un detalle de las Obras Terminadas en el periodo conforme el Anexo 2 punto. d) Planilla de Obras Terminadas.

Cualquier aclaración relacionada con la presente Circular, será atendida personalmente en el Departamento Contabilidad y Cuenta General de esta Contaduría General de la Provincia, en el primer piso del Centro Cívico, Núcleo 6, ó telefónicamente al número 4306611-4306589-4306677.

CONTADURIA GENERAL DE LA PROVINCIA

San Juan, 15 de Enero de 2025

FIRMA	FECHA
	15/01/24



C.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA



GOBIERNO DE LA PROVINCIA
SAN JUAN

Anexo 1: Estados de Ejecución del Presupuesto de Gastos y Recursos:

a) **Los Estados de Ejecución del Presupuesto de Gastos**, deberán obtenerse por Reportes del Sistema al **31/12/2024**, a Nivel de Estructura Programática, por Actividad, por Objeto del Gasto, incluyendo Gastos Figurativos, a Nivel de Partida Principal, excepto Gastos de Personal que se obtendrá a Nivel de Partida Parcial, incluyendo los conceptos del **Crédito Original, Modificaciones, Crédito Vigente, Ordenado a Pagar y Pagado**, por Totales generados con centavos y suscribirse por el responsable respectivo.

En el caso de ejecutar **Obra Pública** se deberá acompañar también el Reporte de las mismas a Nivel de Estructura Programática, por Proyecto abierto a Nivel de Obra/Actividad, dentro del mismo reporte.

b) **Los Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos**, para cada una de las **Jurisdicciones que integran la Administración Central – incluidos Fondos Afectados (Cuentas Especiales y Programas)** - deberán obtenerse de los datos expuestos por el Sistema al 31/12/2024 (Reporte de Ejecución de Recursos a Nivel de Institución, por Rubro, por Totales generados con centavos, incluyendo Recursos Figurativos, abiertos al último Nivel), y volcarse a un formulario de Excel (de acuerdo al modelo en Anexo 5) individualizados según el Nivel de Estructura Programática del Gasto y suscribirse por el responsable respectivo.

c) **Los Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos para los Organismos Descentralizados, Otros Entes, Fondos Fiduciarios y Poderes Especiales** deberán obtenerse por Reporte de Ejecución de Recursos del Sistema por Institución al 31/12/2024, por Rubro, por Totales generados con centavos, abiertos al último Nivel y suscribirse por los responsables respectivos de cada Institución.

d) Los Organismos que deben exponer Estados Contables al 31 de Diciembre 2024 conforme a la Resol. N°0052-MHF-2014 son:

Poder Judicial, Poder Legislativo, Tribunal de Tasaciones, Caja Mutual, Dirección de la Niñez, Adolescencia y Familia, Administración Parque Ischigualasto, I.P.E.E.M., PROFE (Programa Federal de Salud) y Obra Social Provincia.

Quienes deben presentar conforme incisos 2 y 3 de la CIRCULAR N°723-CGP-2014 los siguientes estados:

- Estado de Situación Patrimonial,
- Estado de Resultado Económico,

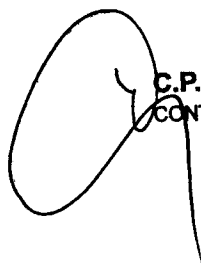
C.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA

- Estado de Evolución del Pasivo, y
- Estado de Evolución de Bienes de Uso.

Dejándose sin efecto la presentación de los mismo para los cierres 30 de junio y 30 de septiembre establecidos en el inciso 6 de la Circular N°723-CGP-2014.

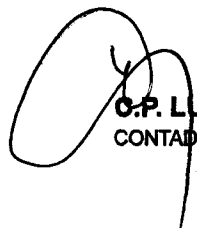
Anexo 2: Información Complementaria.

- a) **Resoluciones de designación y/o asignación de funciones** de los responsables de la estructura programática que suscriben los reportes.
- b) **Balance Financiero**, presentado por todos los organismos:
- *Debe presentarse un Balance Financiero del ejercicio 2024 por cada cuenta bancaria*, detallando institución, número de cuenta, fuente de financiamiento y firmado por Tesorero y Contador. Se incluye modelo en Anexo 6 y disponible para su descarga en el sitio web de la Contaduría General.
 - Para la confección debe considerar el saldo del extracto bancario tanto al inicio como al cierre del ejercicio, y los movimientos realizados durante el periodo, con el objetivo de conciliar con el saldo de la cuenta en S.I.I.F.
 - En caso que no exista coincidencia entre los saldos del Balance Financiero y el Libro Banco y se haya solicitado ajuste manual al Departamento Contabilidad y Cuenta General de la Contaduría General (los cuales se verán reflejados contablemente al 01/01/2025) se debe incluir el *Mayor obtenido del SIIF de la cuenta bancaria al 01/01/2025*.
 - *Copia de Extracto Bancario* de cada Cuenta Bancaria, reflejando el saldo de la cuenta bancaria al 31/12/2024.
- c) **Anexo de Obras Terminadas al 31/12/2024** que cuenten con su correspondiente Acta de Recepción Definitiva, deberá informarse la/las estructura/s programática/s en la/s que se ejecutó la misma (según SIIF).


C.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA

Anexo 4: Formato Digital con suscripción de firma holográfica y firma digital certificada.

- a) Los reportes de Gastos del SIIF deben ser impresas arbitrando que las columnas de Crédito Original, Modificaciones, Crédito Vigente, Ordenando a Pagar y Pagado, sean configuradas en una sola página.
- b) **El ejemplar en Soporte Papel:** Los reportes del SIIF, cuadros de Excel, informaciones complementarias y notas deben ser impresas en papel A4, firmadas y selladas originalmente para adjuntarse al expediente.
- c) **El ejemplar en Soporte Digital:** La misma información en soporte papel debe presentarse en formato PDF tamaño de la hoja A4, almacenada en un CD, DVD o cualquier medio de almacenamiento digital rotulado con el nombre de la Institución, con los siguientes parámetros:
 - la carpeta creada como "Cuenta General 2024 Institución xxx ", contendrá las siguientes subcarpetas:
 - Gastos: con la siguiente denominación: "Gastos, Estructura Programática, Nombre de Actividad o Proyecto xx.xx.xx.A01", es decir un PDF por cada actividad o Proyecto.
 - Recursos: los archivos PDF con la siguiente denominación: "Recursos, Nivel de Estructura Programática, xx.xx.xx.", es decir un PDF por cada nivel.
 - Notas: de presentación y/o de ajustes.
 - Balance Financiero y Mayores: indicados en el ítem b) del Anexo 2.
 - Patrimonio: información elaborada según instructivos adjuntos al SIIF, y Anexo 3.
 - Estados Contables de los organismos señalados en ítem d) del Anexo 1: un archivo PDF con cada estado, incluido el Estado de Flujos de Efectivo.
 - Anexo de Obras Terminadas
 - Estando el archivo en formato PDF, con la inserción de la firma holográfica y el sello correspondiente, deberá *ser suscripto con firma digital certificada* por la Autoridad de Registro Firma Digital San Juan, dependiente de la Autoridad Certificante Oficina Nacional de Tecnologías de Información (O.N.T.I) que funciona en la Dirección General de Recursos Humanos y Organización.


O.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA



GOBIERNO DE LA PROVINCIA
SAN JUAN

Anexo 5: Modelo de Cuadro de Recursos - Punto b) del Anexo 1

Recursos (codificación e institución)

Ejercicio 20XX

Recursos por Fuente de Financiamiento del 01/01/20XX al 31/12/20XX

Nivel de Estructura Programática: codificación y nivel de Estructura Programática

Ejemplo:

Recursos - 1.10.1 Secretaría General de la Gobernación

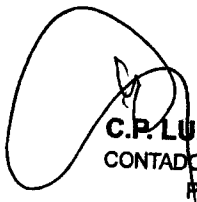
Período 20XX

Recursos por Fuente de Financiamiento, del 01/01/20XX al 31/12/20XX

Nivel de Estructura Programática : 02-00-00-A03 OBRAS PERIODISTAS SANJUANINOS LEY 7814

Recursos	Totales			
	Crédito Original	Modificaciones	Crédito Vigente	Ejecutado
12 Recursos no tributarios	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01 Tasas	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.06 Aporte 1% publicidad oficial -Periodistas sanjuaninos	0,00	0,00	0,00	0,00
34 Disminución de otros activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
34.97 Remanentes de ejerc anter-Fondos Pciales con afectación específica	0,00	0,00	0,00	0,00
34.97.05 Fondo Publicidad -Periodistas sanjuaninos-	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	0,00	0,00	0,00	0,00

El detalle de los Recursos variará de acuerdo a la Estructura Programática que se esté trabajando.


C.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA

Anexo 6: Modelo de Balance Financiero

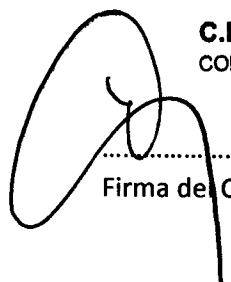
BALANCE FINANCIERO
del ejercicio finalizado el 31/12/20xx

Nivel Institucional:
Institucion:
Estructura programática:
Cuenta Bancaria:
Fuente de Financiamiento:

SALDO INICIAL 01/01/20xx	xxx	EGRESOS	
INGRESOS		Pago de Ordenados	xxx
Recursos percibidos	xxx	Devoluciones Reclamables	xxx
Ingresos Extrapuresupuestarios	xxx	Anticipos Financieros	xxx
xxxxxxxx			
		SALDO FINAL 31/12/20xx	xxx
SUMAS IGUALES	XXXX	SUMAS IGUALES	XXXX

Se deja constancia que el saldo final según extracto bancario Coincide/No Coincide con el saldo final del libro banco

Aclaraciones: (detallar diferencias solo en el caso que no coincidan los saldos según extracto y libro banco)


C.P. LUIS E. ESTEBES
CONTADOR GENERAL DE LA
PROVINCIA

.....
Firma del Tesorero

.....
Firma del Contador