



Posadas, 28 de mayo de 2020.-

**RESOLUCIÓN N° 045/2020 TC**

**ANEXO A**

El archivo compactado a ser enviado en cada rendición digital trimestral, deberá consignar, el número otorgado a la municipalidad según artículo n° 1 de la Ley XV - N°8 (Antes Decreto Ley 1839/83), conjuntamente con el periodo de rendición trimestral y ejercicio, ejemplo (Numero Municipio\_Trimestre\_Ejercicio) 01\_01\_2020, en Rendición Anual no se consignara el trimestre 01\_2020

A cada email que acompañe cada entrega de archivos digitales compactados (zip, rar), deberá contener el siguiente detalle:

**Municipio:** Municipalidad de .....

**Contenido:** Rendición ..... TRIMESTRE (indicar trimestre)

**Ejercicio:** 2020

**Numero de soportes:** cantidad de archivos rar, zip, arj que envian en caso de que sea necesario particionarlo.

**Tamaño en bytes del archivo arj o zip.:**

<b>Contacto Informático:</b>		
<b>Apellido y Nombre</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Mail</b>

<b>Detalle del contenido</b>		
<b>Nombre Archivo informático</b>	<b>Tamaño en bytes</b>	<b>Cantidad de Registros</b>
01_01_2020 PlanCuentas	3569	500

En cada uno de los archivos a remitir deberá respetarse los siguientes criterios

<b>Formato de los archivos</b>	<b>Xls o formato de archivo tipo planilla de calculo</b>
--------------------------------	--

Reglas para el llenado de campos

Se deberán respetar las siguientes reglas para el llenado de los campos que componen los archivos a remitir:

<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>		<b>Requerimiento</b>
Comuna	Numérico	Dos dígitos	Según artículo XX
Ejercicio	Numérico	Se utilizan cuatro cifras para consignar el año.	Siempre debe contener un valor
Trimestre	Numérico	Podrá tomar uno de los siguientes valores:	Siempre debe contener un valor

Tipo	Descripción		Requerimiento
		1 - Primer trimestre (enero, febrero y marzo). 2 - Segundo trimestre (abril, mayo y junio). 3 - Tercer trimestre (julio, agosto y septiembre). 4 - Cuarto trimestre (octubre, noviembre y diciembre).	
Fecha	Numérico	Con el siguiente formato aaaammdd, donde los cuatro primeros dígitos (aaaa) corresponden al año, los dos siguientes al mes (mm) y los dos últimos al día (dd). Ejemplo: para indicar la fecha 2 de junio de 2005 se remitirá 20050602	En caso de no tener valor se consignará un espacio en blanco
CUIL/CUIT	Numérico	Se almacenará sin ningún carácter de división.	En caso de no tener valor se consignará un espacio en blanco
Código Cuenta Contable	Según plan de cuentas		Siempre debe contener un valor
Datos Carácter	Carácter	No deberán contener caracteres de comilla simple o comilla doble.	En caso de no tener valor se consignará un espacio en blanco
Valores Financieros	Numérico	Se deberá respetar las siguientes condiciones de formato: Separador de decimales: utilizar el carácter coma (,) Posiciones Decimales: dos Montos negativos: estarán precedido del signo menos (-) Ejemplo: mil doscientos cincuenta con 23 centavos deberá ser almacenado como: 1250,23	En caso de no tener valor se consignará cero (0)
Valores Porcentuales	Numérico	Se deberá respetar las siguientes condiciones de formato: No se deberá incluir el signo	En caso de no tener valor se consignará cero (0)



Tipo	Descripción	Requerimiento	
	porcentual Separador de decimales: utilizar el carácter coma (,) Posiciones decimales: dos Ejemplo: el quince por ciento deberá ser almacenado como: 15,00		
Valores Enteros	Numérico	No admite separador de decimales, ni de miles. Ejemplo: mil doscientos cincuenta deberá ser almacenado como: 1250	En caso de no tener valor se consignará cero (0)
Valores Codificados	Numérico o caracter	Sólo se podrá consignar la identificación o código que representa al concepto, adjuntando la tabla que defina dicho dato	Siempre debe contener valor
Descripción	Carácter	Se consignará la descripción de los Códigos definidos por el Organismo al ítem.	Siempre debe contener valor

- **PLAN DE CUENTAS.** Se presentará el Plan de Cuentas tanto de cuentas patrimoniales como presupuestarias, especiales y de terceros, si en la codificación del sistema existe algún código corto, deberán adjuntarse al mismo.

*Además, deberá enviar el Manual de Cuentas con la descripción de los movimientos de débitos y créditos y el significado del saldo.*

El Plan de Cuentas deberá aplicarse, de manera uniforme, en todos los sistemas o subsistemas contables que utilice la comuna.

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "PlanCuentas"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_PlanCuentas)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-1 adjunto

Aquellos sistemas que no posean algún campo requerido deberán mantener la estructura no consignando datos en dicho campo.

#### **BALANCES DE SUMAS Y SALDOS.**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "BSS"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_BSS)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-2 adjunto

#### **DIARIO**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "DIARIO"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_DIARIO)

Estructura del archivo: Ver hoja Anexo A-3 adjunto

Deberá contener el detalle de cada uno de los movimientos de la comuna.

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

#### **MAYOR**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "MAYOR"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_MAYOR)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-4 adjunto

Deberá contener el detalle de cada uno de los movimientos de la comuna.

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

### **Registro de Ingresos de Caja**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "ICAJA"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_ICAJA)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-5 adjunto

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

### **Registro Caja Ingresos**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "CAJAMES"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_CAJAMES)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-6 adjunto

Deberán remitir todos los movimientos del año

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

### **Registro Movimiento de Bancos**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "BANCO"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_BANCO)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-7 adjunto

Deberán remitir todos los movimientos del año

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

### **Registro Detalle de Pagos**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "DP"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_DP)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-8 adjunto

Deberán remitir todos los movimientos del año

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

### **Cuadro de Ejecución de Presupuesto**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "EP"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_EP)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-9 adjunto

Deberán remitir todos los movimientos del año

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

### **Cuadro de Cálculo de Recursos**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "CR"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_CR)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-10 adjunto

Deberán remitir todos los movimientos del año

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que



consideren de interés del control

#### **Cuadro de Conciliaciones Bancarias**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "ConcB"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_ConcBan)

Estructura del archivo: Ver Anexo A- 11 adjunto

Deberán remitir todos los movimientos del año

Podrán agregar a continuación de dicha estructura todos aquellos datos que consideren de interés del control

#### **Extractos Bancarios**

Deberán extraer del sistema de homebanking o requerir a los bancos con que operen el extracto bancarios en formato XLS y PDF con firma digital del banco.

Nombre del archivo: Deberá nombrarse a dichos archivos con el código de la Municipalidad más el de la cuenta contable y adicionarse el trimestre y ejercicio a que pertenecen y los caracteres EBAN.

Ejemplo: 01\_1235689\_01\_2020EBAN.xls (1235689 es la cuenta contable del banco macro n°36324655-5)

#### **Balance de Tesorería**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "BTeso"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_BTeso)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-12 adjunto

#### **Registro de Inventario Permanente**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "RIPe"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_RIPe)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-13 adjunto

Reflejaran las Altas y Bajas del Periodo

#### **Evolución de Residuos Pasivos por Proveedor**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "EVRP"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_EVRP)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-14 adjunto

Residuos pasivos detallados por Proveedor y Factura

#### **Pendiente de Pago**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "PPAG"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_PPAG)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-15 adjunto

Pendiente de Pago por Proveedor y Factura

#### **Movimiento de Cuentas Especiales y de Terceros**

Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "CEyT"

Ejemplo:(01\_01\_2020\_CEyT)

Estructura del archivo: Ver Anexo A-16 adjunto

Por cuenta especial o cuenta de terceros

#### **Detalle de Cheques Rechazados y Anulados**

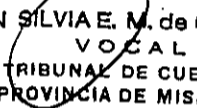
Nombre del archivo: Código Municipalidad, trimestre, ejercicio, "DChR"

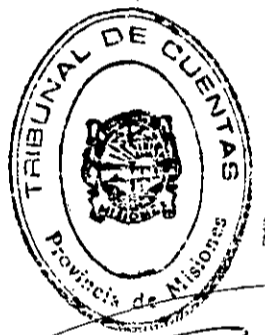
Ejemplo:(01\_01\_2020\_DChR)


Estructura del archivo: Ver Anexo A-17 adjunto  
Por cuenta bancaria

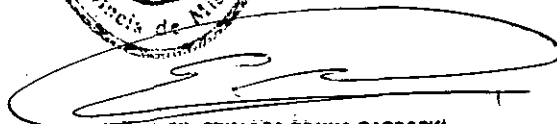
**NOTAS.**

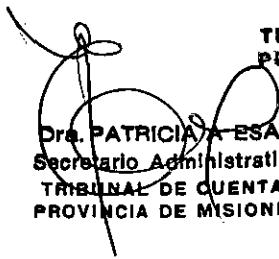
- A) Digitalizar y enviar primera y última hoja del libro diario con firma de los responsables como el balance de sumas y saldos, en formato de archivo pdf.
- B) La última hoja del diario deberá tener un total por trimestre y un total acumulado anual.

  
C.P.N SILVIA E. M. de COMPARIN  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROVINCIA DE MISIONES



  
DRA. LIA FABIOLA BIANCO  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROV. MISIONES

  
C.P.N. DR. EDUARDO BRUNO PAPROCKI  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROVINCIA DE MISIONES

  
Dra. PATRICIA A. ESAU  
Secretario Administrativo  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROVINCIA DE MISIONES



Anexo A-1						
PLAN DE CUENTAS						
Municipio	Ejercicio	NroCorto	CodCuenta	Descrip	Acumula En	EsTítulo
<i>Nro Municipio s/Ley XV n°8</i>			<i>Código de Cuenta Contable</i>	<i>Nombre de la Cuenta Contable</i>		
<i>Podrán agregar a continuación de la presente estructura de datos toda aquella información que considere de interés para el control</i>						

Anexo A-2				BALANCES DE SUMAS Y SALDOS POR TRIMESTRE						
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	SiDebe	SiHaber	MTDebe	MTHaber	SCDebe	SCHaber
					<i>Saldo Inicio Trimestre</i>		<i>Movimiento Trimestre</i>		<i>Saldo Fin Trimetre</i>	
				BALANCES DE SUMAS Y SALDOS ACUMULADO ANUAL (en otra hoja del mismo documento)						
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	SiDebe	SiHaber	MTDebe	MTHaber	SCDebe	SCHaber
					<i>Saldo Inicial Año</i>		<i>Acumulado Anual</i>		<i>Cierre</i>	
<i>Coincidirán en el primer trimestre</i>										







Anexo A-3												
DIARIO												
Municipio	Ejercicio	Trimestre	FechaAsiento	NroAsiento	CodCuenta	Descrip	Debe	Haber	Concepto	NroOPago	NroRef	Nrocompromiso
										Nro de orden de pago	(1)	Nro de compromiso
<i>(1) Nro de Cheque /Deposito/ transferencias o ref. // deberá coincidir con la referencia que figura en el extracto bancario// o nro planilla de caja cuando registran ingresos</i>												
<i>Ordenado por número de asiento</i>												
<i>Podrán agregar a continuación de la presente estructura de datos toda aquella información que considere de interés para el control</i>												

Anexo A-4												
MAYOR												
Municipio	Ejercicio	Trimestre	FechaAsiento	NroAsiento	CodCuenta	Descrip	Debe	Haber	Concepto	NroOPago	NroRef	Nrocompromiso
										Nro de orden de pago	(1)	Nro de compromiso
<i>(1) Nro de Cheque /Deposito/ transferencias o ref. // deberá coincidir con la referencia que figura en el extracto bancario// o nro planilla de caja cuando registran ingresos</i>												
<i>Ordenado por número de cuenta y asiento</i>												
<i>Podrán agregar a continuación de la presente estructura de datos toda aquella información que considere de interés para el control</i>												





Anexo A-5		Registro de Ingresos de Caja														
Municipio	Ejercicio	Trimestre	Nplanilla	Fecha	NroRecibo	CUIT- CUIL o Código de Contribuye nte	NomCont	TotRecibo	CodCuenta	Descrip	ImpConcepto	Efectivo	Cheque	TarjDebito	TarjCredito	BcoTranf
							<i>nombre contribuyente</i>							<i>Tarjeta de Débito</i>	<i>Tarjeta de Crédito</i>	<i>Banco o transferenci a</i>
1	2020	1	5	5-2-20	22	xxx	uuu	3000,00				1000	500	1000	500	
1	2020	1	5	5-2-20	22	xxx	uuu	0,00	123456	aaaa	1000,00	Tot de recibo en Cero				
1	2020	1	5	5-2-20	22	xxx	uuu	0,00	123457	bbbb	2000,00					
1	2020	1	5	5-2-20	23	cc	sss	400,00	123458	zzzzzz	400,00	100	300			
<i>Podrán agregar a continuación de la presente estructura de datos toda aquella información que considere de interés para el control</i>																

Anexo A-6		Registro CAJA INGRESOS														
Municipio	Ejercicio	Trimestre	Nplanilla	NroAsiento	Fecha	TotPlani	CodCuenta	Descrip	ImpxConcep	Efectivo	Cheque	TarjDebito	TarjCredito	BcoTranf		
												<i>Tarjeta de Débito</i>	<i>Tarjeta de Crédito</i>	<i>Banco o transferenci a</i>		
			1	15	03/02/2020	100				10	10	50	30			
			1	15	03/02/2020	0	1	A	10							
			1	15	03/02/2020	0	2	B	20							
			1	15	03/02/2020	0	3	C	30							
			1	15	03/02/2020	0	4	D	40							
<i>Podrán agregar a continuación de la presente estructura de datos toda aquella información que considere de interés para el control</i>																





Anexo A-7		Registro Movimiento de Bancos																			
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	Fecha	Referencia	Concepto	Egresos	Ingresos	IngrxTransf	OP	FechOP	Concepto	NomProv	cuit	caeo o cai	FecFact	TipoComp	PVyNC	Importe	
			<i>Codigo de cuenta contable del banco</i>			<i>Numero de operación o cheque que permita su cotejo con extracto bancario</i>				<i>Ingresos por Transferencias</i>								<i>Tipo de comprobantes Según codifi AFIP</i>	<i>Punto de Venta y numero de comprobante</i>		
								<i>en caso de repetirse la factura se consignara en las siguientes CERO</i>											18	0000-00000000	
																		<i>se repetira tantas veces como factura tenga la orden de pago</i>			

Anexo A-8		Registro Detalle de Pagos									
Municipio	Ejercicio	Trimestre	OP	FechOP	Concepto	TotOP	TotPag	Saldo	CodCuenta	Descrip	Importe
									<i>Cta Contable de imputacion del gasto</i>		

Anexo A-9		Cuadro de Ejecución de Presupuesto													
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta con la mayor desagregación	Descrip	PresIniTri Autorizado	ModiTrim	Autorizado	CompInicio	CompTrim	TotComp	Disponibile	PagInic	PagTrim	TotPag	PdePago
					<i>al Inicio del Trimestre</i>	<i>Modificaciones del Trimestre</i>					<i>Autorizado - TotComp</i>				





Anexo A-10		Cuadro de Cálculo de Recursos									
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCu enta	Descrip	CalcIniTri	ModTri	TotCalc	Perciballnicio	PercTrime	ToTPerci	Diferen
			<i>mayor desagre gación</i>		<i>Calculado Inicio del Trimestre</i>	<i>Modif. Trim estre</i>	<i>Total Calculado</i>	<i>Percibido al inicio</i>	<i>Percibido del Trimestre</i>	<i>Total Percibido</i>	<i>TotCalc- TotPerci</i>

Anexo A-11		Cuadro de Conciliaciones Bancarias				
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	Saldo Contable	Saldo Banco
			Codigo de cuenta contable del banco			<u>Por cuenta bancaria</u>
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>ChNum</b>	<b>OP</b>	<b>Importe</b>		
		Numero cupon tarejta de debito o credito				
<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>		<b>N Planilla C</b>	<b>Importe</b>		
<i>Todo otro detalle que integre la conciliacion</i>						
			<b>Valores Iguales</b>		<b>XXXX</b>	<b>XXX</b>







Anexo A-12		Balance de Tesorería			
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Concepto	Importe
				SALDO INICIAL	
				Caja	
				Banco xxx Cta.	
				Banco xxx Cta.	
				.....	
				<b>INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	
				Ingresos Corrientes	
				.....	
				Ingresos de Capital	
				.....	
				<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	
				<b>INGRESOS EXTRAPRESUPUESTARIOS</b>	
				Cuentas Especiales	
				.....	
				Cuentas de Terceros	
				.....	
				<b>TOTAL INGRESOS</b>	
				<b>EGRESOS</b>	
				<b>EROGACIONES PRESUPUESTARIAS</b>	
				Erogaciones Corrientes	
				.....	
				Erogaciones de Capital	
				.....	
				<b>TOTAL EROG. PRESUPUESTARIAS</b>	
				<b>EROGACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS</b>	
				Cuentas Especiales	
				.....	
				Cuentas de Terceros	
				.....	
				<b>TOTAL EROGACIONES</b>	
				<b>SALDO AL CIERRE</b>	
				Caja	
				Banco xxx Cta	





Anexo A-13		REGISTRO INVENTARIO PERMANENTE													
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	N° de Renglón	N° de Identificación	N° de Acta de Recepción	Fecha de Incorporación	N° de Orden de provisión	N de Orden de Pago	Detalles y Características del bien	Valor de adquisición	Baja		
													N° de Resolución	Fecha de la Resolución	Valor dado en la Resolución de Baja

Anexo A-14		Evolución de Residuos Pasivos ejercicios anteriores (por proveedor y facturas)											
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	CUIT	CodProv	NomProv	Importe	OP	Cheque	Pagado	Pendiente	

Anexo A-15		Pendiente de Pago															
Municipio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	CodProv	Importe	FechOP	OP	Cheque	Pagado	Pendiente	NomProv	cuit	cae o cai	FecFact	Tipo - Comprobante	PVyNC	Importe

Anexo A-16		Cuentas Especiales y de terceros (por cuenta)										
Municipio	Ejercicio	Trimestre	CodCuenta	Descrip	CodCuenta	Descrip	CodCuenta	Descrip	Ingreso	Egreso	FechOP	OP

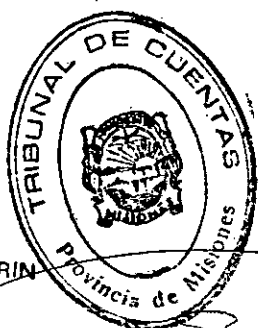





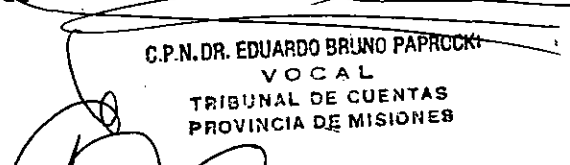
Provincia de Misiones  
**TRIBUNAL DE CUENTAS**  
Organismo de la Constitución

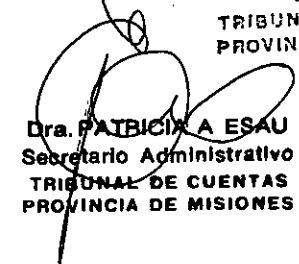
2020: "Año del Bicentenario del Paso a la Inmortalidad del  
General Manuel Belgrano, de la Donación de Sangre,  
Órganos y Tejidos y de la Enfermería Misionera"

Anexo A-17		Detalle Cheques rechazados y anulados					
CodCuenta	Descri	Cheque	Importe	FecCheq	Detalle	Nro Opago	NChequeRemplaza
<i>cuenta contable del banco</i>					<i>Anulado / Rechazado</i>		

  
DRA. LIA FABIOLA BIANCO  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROV. MISIONES

  
C.P.N. SILVIA E. M. de COMPARIN  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROVINCIA DE MISIONES

  
C.P.N. DR. EDUARDO BRUNO PAPROCKI  
VOCAL  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROVINCIA DE MISIONES

  
Dra. PATRICIA A. ESAU  
Secretario Administrativo  
TRIBUNAL DE CUENTAS  
PROVINCIA DE MISIONES

