

## CIRCULAR N° 015/2010

### **Cierre del ejercicio 2010.**

#### **Ref.: Para conocimiento de los Servicios Administrativos Financieros que integran el Sector Público Provincial no Financiero.**

En el marco de las competencias que la Ley Nro. 12.510 de Administración, Eficiencia y Control del Estado le asigna a la Contaduría General de la Provincia, se encuentra la elaboración de la Cuenta de Inversión del ejercicio, que debe ser elevada por el Poder Ejecutivo a la Legislatura antes del 30 de junio del año inmediato siguiente a su ejecución.

El art. 94º de dicha Ley establece su contenido mínimo, enunciando los estados financieros y patrimoniales que la componen, que deben ir acompañados de un informe sobre la evolución financiera, económica, patrimonial y de gestión acumulada de la Administración Provincial del ejercicio concluido.

Por otra parte, de conformidad a los artículos Nros. 45º y 90º de la mencionada Ley, las cuentas del presupuesto de gastos y recursos deben cerrarse al 31 de diciembre de cada año y a partir de esa fecha no pueden asumirse compromisos ni devengarse gastos con cargo al ejercicio que se cierra.

En otro orden, la Ley Nacional Nro. 25.917 establece que las Provincias deben remitir a la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía y Producción de la Nación la información trimestral de la ejecución presupuestaria base caja y devengado de la totalidad de los entes que integran el Sector Público no Financiero.

Como consecuencia de la normativa citada y a efectos de proceder a realizar todas las tareas inherentes al cierre del ejercicio financiero que permitan elaborar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2010, se fijan las siguientes fechas para ser cumplimentadas por los Servicios Administrativos Financieros (SAF) y entidades que integran la Hacienda Provincial, a efectos de presentar los estados financieros y patrimoniales y remitir la información complementaria para producir ajustes en la contabilidad de la Administración Central, que en forma esquemática se sintetiza en el cuadro que se adjunta y forma parte de la presente Circular:

#### **Documentos y Estados de Ejecución Presupuestaria y Extrapresupuestaria**

A los **SAF**, incluidas **Cuentas Especiales** que integran la **Administración Central**:

- ✓ Recepción de **documentos de gastos y recursos presupuestarios y extrapresupuestarios** hasta el día **07/01/2011**.
- ✓ **Ejecuciones presupuestarias de gastos y recursos** 2010 hasta el día **13/01/2011**.

**Las entidades que componen la Administración Descentralizada, Instituciones de Seguridad Social, Empresas, Sociedades y Otros Entes Públicos que integran el**

**Sector Público Provincial no Financiero** que utilicen el SIPAF como herramienta de registro de sus transacciones:

- ✓ Incorporación de **documentos de gastos y recursos** presupuestarios y extrapresupuestarios hasta el día **07/01/2011**.
- ✓ Remisión de las **ejecuciones presupuestarias de gastos y recursos 2010** a esta Contaduría General de la Provincia hasta el día **13/01/2011**.

Las entidades que componen la Administración Descentralizada, Instituciones de Seguridad Social, Empresas, Sociedades y Otros Entes Públicos que integran el Sector Público Provincial no Financiero que realicen carga de informe de ejecución acumulada, deberán:

- ✓ Carga de la ejecución presupuestaria acumulada de recursos y gastos del ejercicio **2010** hasta el día **07/01/2011**.
- ✓ Remisión de dichas **ejecuciones presupuestarias** a la Contaduría General, de la Provincia hasta el día **13-01-2011**.

### **Estado de Situación del Tesoro**

Los **SAF de Cuentas Especiales, Organismos Descentralizados e Instituciones de Seguridad Social** deberán remitir hasta el día **13-01-2011** el **Estado de Situación del Tesoro** de acuerdo a las pautas establecidas en la Disposición 001/2007 de esta Contaduría General.

### **Esquema Ahorro-Inversión-Financiamiento**

Los **Organismos Descentralizados, Instituciones de Seguridad Social, Empresas y Sociedades del Estado y Otros Entes Públicos** deben remitir el **Esquema Ahorro, Inversión Financiamiento Base Caja** correspondiente al ejercicio 2010, respetando las pautas de la Disposición 0001/2007 hasta el día **18/02/2011**.

El **Túnel Subfluvial Silvestre Bagnis-Uranga** deberá remitir el **Esquema Ahorro, Inversión Financiamiento Base Caja y Base Devengado** del ejercicio 2010 hasta el día **18/02/2011** considerando lo establecido en la Disposición 0001/2007.

### **Estados Contables**

Las **entidades** que por sus leyes de creación estén obligadas a presentar **Estados Contables** y que registran todas sus transacciones en el SIPAF en forma detallada, deben remitir a esta Contaduría General de la Provincia hasta el día **28/03/2011**, lo siguiente:

- ✓ **Balance General, Estado de Resultados y cuadro de compatibilidad contable** resultante de la Circular 125/2005.
- ✓ **Informe** que permita identificar las diferencias existentes entre los estados contables y presupuestarios.

Las **entidades** que por sus leyes de creación estén obligadas a presentar **Estados Contables** y utilizan la carga de ejecución acumulada en SIPAF, deben presentar a la Contaduría General de la Provincia hasta el día **28/03/2011**, lo siguiente:

- ✓ **Balance General** respetando el Plan de Cuentas de Referencia comunicado por esta Contaduría General de la Provincia a través de la Disposición 0003/2007, **Estado de Resultados y cuadro de compatibilidad contable** resultante de la Circular 125/2005.
- ✓ **Informe** que permita identificar las diferencias existentes entre los estados contables y presupuestarios.

El **Estado de Recursos y Gastos Corrientes y el Balance** de los **Organismos Descentralizados, Instituciones de Seguridad Social, Empresas, Sociedades y Otros Entes Públicos**, deberán estar revestidos de las formalidades de orden legal y/o estatutarias que le corresponden en mérito a la naturaleza jurídica de cada entidad.

### Contabilidad de Responsables

Los SAF que integran la **Administración Central incluidas las Cuentas Especiales, los Organismos Descentralizados, las Instituciones de Seguridad Social, las Empresas, Sociedades y otros Entes** en relación a la **contabilidad de Responsables** deberán proceder según:

- ✓ Si no operan el módulo de Responsable, cumplimentar antes del día **18-02-2011**, los **formularios "S"** del ejercicio 2010 acompañados de la respectiva copia del **Balance Trimestral de Movimiento de Fondos** presentado durante el ejercicio al Tribunal de Cuentas de la Provincia.
- ✓ Si operan el módulo de Responsable en SIPAF tener formulado antes del día **18/02/2011** la totalidad **de cargos y descargos correspondientes al ejercicio 2010**.

### Información complementaria

A los efectos de incorporar en la Contabilidad de la Administración Central los ajustes de cierre de ejercicio 2010, se requiere a los siguientes **SAF**, la información complementaria que se describe, la que deberá ser presentada en las fechas indicadas:

**Hasta el 18/02/2011:**

**Fiscalía de Estado:**

- ✓ La situación de las **causas judiciales** donde la **Administración Central** tiene el carácter de demandada efectos de reflejar la previsión que exprese las posibles

condenas que pudiera afrontar el Tesoro Provincial, desagregada en los siguientes conceptos:

- Detalle de las sentencias firmes.
- Detalle de los juicios en trámite, sin sentencia.

#### **SAF de la Administración Central incluidas las Cuentas Especiales:**

- ✓ Cumplimentar con el **Anexo Único de la Disposición 002/2007** de cada una de las fuentes de financiamiento cuya administración de fondos se realiza a través de las cuentas bancarias abiertas en el Banco de la Nación Argentina en el marco de la autorización conferida por la Ley 11388, con el fin de verificar el saldo contable de las disponibilidades financieras.
- ✓ **Rendición de los depósitos** efectuados en las cuentas corrientes oficiales que no han sido informados al 31-12-2010, con el objeto de proceder a su contabilización.
- ✓ Actualizar el **pago de pedidos de contabilización devengados al 31-12-2010** cuya cancelación se registra a través de Instrumentos de Pago (IPP).
- ✓ Informar respecto de la **deuda presupuestaria que se encuentra en estado de prescripción** según lo establece el artículo 93º de la Ley 12510, a efectos de darla de baja de los registros contables
- ✓ En la medida que exista crédito presupuestario y que se haya producido la aprobación por parte de Fiscalía de Estado de los débitos producidos en las cuentas corrientes oficiales en concepto de embargos judiciales, proceder a su imputación presupuestaria a través de los **pedidos de contabilización de Regularización**. Tener presente que si hubieran quedado registros extrapresupuestarios de ejercicios anteriores también corresponderá su regularización.
- ✓ Informar el monto correspondiente a los **intereses devengados no exigibles** al 31-12-2010 correspondientes a:
  - ✓ Los préstamos otorgados
  - ✓ Los préstamos contraídos
  - ✓ Imposiciones a plazo fijo

**Hasta el 04/03/2011:**

#### **SAF de la Administración Central y Cuentas Especiales:**

- ✓ Cumplimentar los **Anexos I y II** de la presente Circular, relacionados a las obras finalizadas al 31-12-2010 a efectos de producir en los registros contables los ajustes que permitan la identificación de las obras terminadas, es decir que cuenten con el certificado de recepción definitiva, de las obras que se encuentran en proceso de ejecución.

Debe tenerse en cuenta que las cifras a incorporar en los citados Anexos deben ser el fiel reflejo de las ejecuciones presupuestarias de los ejercicios en los cuales fueron imputadas las obras.

#### **SAF y entidades que integran el Sector Público Provincial No Financiero:**

- ✓ **Los SAF y entidades** que hayan tomado préstamos con Organismos Nacionales e Internacionales, garantizados por el Tesoro Provincial, tendrán que cumplimentar con la información relativa a los **Avalés y Garantías** al **31-12-2010**, como así también las **proyecciones de las amortizaciones e intereses de la deuda** expresadas en dólares a partir del ejercicio 2011, a través de los **Anexos III y IV** que se adjuntan a la presente.
- ✓ **Los SAF** que hayan previsto en el Presupuesto 2010 la programación física de los proyectos de inversión, deberán presentar la **ejecución en unidades físicas** a efectos de ser incorporada en la Cuenta de Inversión 2010. Para ello se pondrá a disposición de cada Servicio Administrativo una planilla modelo en la página Web que la Contaduría General posee en el Portal de la Provincia.

#### **A la Administración Provincial de Impuestos:**

- ✓ La información solicitada a través de la **Disposición Nº 0007/2009**.
- ✓ El saldo al 31/12/2010 de los **convenios de pago formalizados durante los ejercicios 2008, 2009 y 2010** discriminado por tipo de impuestos.
- ✓ Las **cancelaciones producidas durante los años 2008, 2009 y 2010**, relacionadas al saldo a cobrar que por dicho concepto comunicara ese organismo al 31-12-2007, a efectos de actualizar el registro generado en el activo de la Situación Patrimonial de la Administración Central.
- ✓ **Rendición definitiva de la recaudación fiscal correspondiente al ejercicio 2010**, respetando la siguiente discriminación:
  - ✓ Rendición acumulada anual determinándose los importes nominales de la recaudación por rubro, deducciones, retenciones, y líquido transferido a Rentas Generales.
  - ✓ Rendición de la recaudación fiscal, retenciones y deducciones definitiva, discriminada en forma mensual.
  - ✓ Coparticipación de Impuesto Inmobiliario distribuida por departamento
  - ✓ Coparticipación de Patente Única sobre Vehículos
  - ✓ Existencia de Valores Fiscales

- ✓ Recaudación en concepto de Actividades Hípicas: origen y participación correspondiente.
- ✓ Recaudación en concepto de Impuesto de Sellos y Tasas Retributivas de Servicios.
- ✓ Detalle de Devoluciones de Impuestos por concepto.
- ✓ Detalle de los Certificados Saldo Acreedor emitidos y presentados en el año de referencia
- ✓ Detalle de los Tributos ingresados por convenios FAPAC que fueron informados durante el ejercicio como no identificados.
- ✓ Transferencias a la cuenta corriente 9001-04 Rentas Generales – Santa Fe desde las cuentas corrientes de API, a cuenta de los montos líquidos de recaudación detalladas en forma cronológica durante el año 2010.

Toda la información solicitada será utilizada como soporte documental para originar registraciones contables que tendrán impacto en la Situación Patrimonial de la Administración Central, por ello la misma deberá estar debidamente verificada y certificada.

Con el objeto de mantener actualizada la deuda presupuestaria, los **entes que integran el Sector Público Provincial no Financiero** deberán dar de baja de sus registros contables, hasta el **18/02/2011**, las **deudas que se encuentren en estado de prescripción** según lo establece el artículo 93º de la Ley N° 12.510.

**Las entidades que integran el Sector Público Provincial no Financiero** y que hayan devengado gastos con imputación presupuestaria en categorías programáticas asignadas a proyectos, deberán identificar en sus registros contables las obras terminadas de las que se encuentran en proceso de ejecución, para lo cual se aplicará el procedimiento que se informará por separado a esta Circular.

CONTADURÍA GENERAL DE LA PROVINCIA – Santa Fe, 7 de diciembre de 2010.

**SUSANA GUADALUPE RUSCITTI**  
Jefe de Asesoramiento Técnico a/c

**C.P.N. MARIA CRISTINA GONNET**  
Contadora General de la Provincia A/C

**FECHAS DE PRESENTACIÓN Y REGISTRO CIERRE EJERCICIO 2010**

Fecha límite presentación o registro	Documentación a presentar o registrar	SAF y entidades alcanzados
07/01/2011	Recepción de documentos presupuestarios y extrapresupuestarios	SAF de la Administración Central y Cuentas Especiales
	Incorporación de documentos presupuestarios y extrapresupuestarios en el SIPAF	Entidades con registro analítico en el SIPAF
	Carga de ejecución acumulada en el SIPAF	Entidades con carga acumulada en el SIPAF
13/01/2011	Estados de Ejecución de Recursos y Gastos	SAF de la Administración Central y Cuentas Especiales y entidades con registro analítico o carga acumulada en el SIPAF
	Estado de Situación del Tesoro	SAF de Cuentas Especiales, OD e ISS.
18/02/2011	<b>Contabilidad de Responsables:</b> - Presentación de formularios "S" y Balance de Rendición de Cuentas - Ingreso de cargos y descargos en el SIPAF y generación de Balance Trimestral Rends. Ctas.  <b>Información complementaria:</b> - Detalle de causas judiciales contra la Adm. Central - Anexo Unico Disposición 002/07 Ley 11388 - Rendición de depósitos en C/C oficiales no informadas - Cancelación con IPP de PC pendientes de pago al 31/12/2010 - Regularización presupuestaria de embargos judiciales - Informar intereses devengados no exigibles al 31/12/2010 - Cancelación deuda presupuestaria prescripta	SAF y entidades del Sector Público Provincial no Financiero  Fiscalía de Estado  SAF de la Administración Central y Cuentas Especiales  SAF de la AC , Cuentas Especiales y otros entes que integran el Sector Pco.No Fianciero.
18/02/2011	A-I-F Base Caja	OD, ISS, Empresas, Sociedades y otros entes provinciales
	A-I-F Base Caja y Devengado	Tunel Sub. Silvestre Begnis-Uranga
04/03/2011	<b>Información complementaria:</b>  Anexos I y II sobre obras finalizadas al 31/12/2010  - Anexos III y IV sobre préstamos con garantía del Tesoro Provincial  - Ejecución en Unidades Físicas  - Saldos de los convenios de pagos por impuesto formalizados en los años 2008, 2009 y 2010, - Cancelación durante los años 2008, 2009 y 2010 de saldos a cobrar al 31/12/07 - Informe definitivo sobre la recaudación fiscal ejercicio 2010 - Disposición 0007/2009	SAF de la Administracion Central y Cuentas Especiales  SAF de la AC, Cuentas Especiales y entidades del Sector Pco. Provincial no Financiero  Administración Provincial de Impuestos
28/03/2011	Estados Contables	Entidades obligadas a su confección

### **Obras devengadas antes del año 2004 y finalizadas en el período 2004-2010**

SAF:

## Obras devengadas a partir del año 2004 y finalizadas en el período 2004-2010

SAF:

**ANEXO III: ANEXO GARANTIAS TESORO PROVINCIAL AL 31-12-10**

*Fecha origen del préstamo:*

*Organismo tomador:*

*Organismo otorgante:*

*Normas legales:*

*Destino del Crédito:*

*Monto Total del préstamo:*

*Moneda del crédito:*

*Monto total garantizado y/o avalado:*

*Fecha otorgamiento de la garantía y/o aval:*

*Plazo amortización del préstamo:*

*Tasa de Interés:*

*Comienzo de la Amortización:*

*Fecha Final de la Amortización:*

*Fecha de vencimiento de los servicios:*

*Monto de las cuotas:*

*Monto utilizado al 31-12-10:*

*Monto amortizado al 31-12-10 (neto de intereses y ajustes):*

*Monto adeudado al 31-12-10 (neto de intereses y ajustes):*

*Monto cancelado de intereses y ajustes al 31-12-10:*

*Monto adeudado de intereses y ajustes al 31-12-10:*

**ANEXO IV: PROYECCION AMORTIZACIONES E INTERESES**

<b>FECHA DE PAGO (1)</b>	<b>NUMERO SERVICIO</b>	<b>CUOTA DE INTERES</b>	<b>CUOTA DE COMPROMISO</b>	<b>CUOTA DE AMORTIZACION</b>	<b>CUOTA TOTAL</b>

(1) Comprende año 2011, hasta la finalización del préstamo.