



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

## **NOTAS E INFORMACION COMPLEMENTARIA A LA CUENTA DE INVERSION 2011** **PODER EJECUTIVO DE LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO**

### **Base de Preparación para la Cuenta de Inversión por el ejercicio 2011 del Poder Ejecutivo**

La Cuenta de Inversión del Poder Ejecutivo, por el ejercicio económico 2011 abarca desde el 01/01/2011 al 31/12/2011; se encuentra compuesto por los Estados Contables y Presupuestarios establecidos en la Ley Provincial 495, Dec. 1122/02 Resolución Cont. Gral 25/2010, en el marco de la Ley de Presupuesto 841 y 843, como así también recomendaciones realizadas por el Tribunal de Cuentas de la Provincia en ejercicios anteriores.

El Poder Ejecutivo centraliza los registros de todas sus operaciones en el Sistema Información de Gestión Administrativa (SIGA), el cual nos brinda toda la información integral de todos los Sistemas de la Administración Pública, en el mismo se encuentran implementados los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería, conciliaciones bancarias, compras y durante el ejercicio 2011 se desarrolló el módulo de Inventarios, y se siguen desarrollando otros módulos. Este sistema informático nos brinda la posibilidad de relacionar los ingresos y gastos, como así también en las diferentes instancias en el que se encuentra la ejecución del mismo, vinculados a una fuente financiera y unidad responsable.

### **Cuadros de Presentación Establecidos en Resolución Contaduría General 25/2010**

#### **Ejecución Presupuestaria de los Gastos**

##### **Por Objeto del Gasto - Cuadro 1**

Muestra la Ejecución Presupuestaria del Gasto por inciso o partida principal en sus distintas etapas, desde el *Crédito Original*, las *Modificaciones Presupuestarias* realizadas en el ejercicio, el *Crédito Vigente* como resultado de las Modificaciones Presupuestarias realizadas al *Crédito Original*. Luego se incluyen las etapas correspondientes: *Compromiso (Preventivo, Definitivo)*, *Devengado*, *Mandado a Pagar*, *Pagado y Saldo No Ejecutado (correspondiente al saldo presupuestario que no tuvo ejecución)*. De acuerdo al Clasificador Económico y por Objeto del Gasto, se incluyen los siguientes incisos: 1. Personal, 2. Bienes de Consumo, 3. Servicios No Personales, 4. Bienes de Uso, 5. Transferencias, 6. Activos Financieros, 7. Servicios de la Deuda, 9. Gastos Figurativos y 42. Construcciones (este inciso forma parte de Bienes de Uso, y a fin de separar la información respecto de lo referente a obra pública, se expone por separado).

##### **Por Objeto del Gasto – Cuadro 8**

Muestra la ejecución presupuestaria del gasto del Poder Ejecutivo a un nivel más detallado, de acuerdo al Clasificador Económico y por Objeto del Gasto, se expone la Partida Principal y Parcial.

#### **Ejecución Presupuestaria de los Recursos**

##### **Ejecución Presupuestaria de Recursos por Rubros - Cuadro 2 y 9**

En estos cuadros se muestra la ejecución de los Recursos del Poder Ejecutivo de acuerdo a la clasificación por rubros, ordenándolos de acuerdo a su naturaleza fiscal en tributarios y no tributarios, y por su carácter económico: según los agregados macroeconómicos en corrientes, de capital y fuentes financieras.

Se explicitan los: RECURSOS CORRIENTES, a saber: Ingresos Tributarios, Ingresos No Tributarios, Ventas de Bienes y Servicios de Administraciones Públicas, Rentas de la Propiedad,



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

Rentas de la Propiedad y Transferencias Corrientes. Dentro de los grandes rubros, también se incluyen los RECURSOS DE CAPITAL y FUENTES FINANCIERAS, que incluyen: Venta de Títulos y Valores, Recuperación de Préstamos, Disminución de Otros Activos Financieros, Obtención de Préstamos e Incremento de Otros Pasivos.

Se muestra la Ejecución Presupuestaria de los Recursos, con las siguientes etapas: Formulado, corresponde a la estimación de recursos del presupuesto anual, con las Modificaciones Presupuestarias realizadas durante el ejercicio, el Cálculo Definitivo como resultado de las Modificaciones Presupuestarias realizadas al incluido en el presupuesto y luego se incluyen las Etapas del Ejecutado, siendo ésta la etapa de la percepción de los recursos, y la de Saldo, que surge de la comparación del Cálculo Definitivo y el Ejecutado. Se exponen dos cuadros conteniendo la ejecución de recursos, siendo el cuadro 9 de un nivel más detallado que el cuadro 2.

### **Esquema Ahorro Inversión Financiamiento – Cuadro 3.2 y 4.2(Base Devengado y Base Caja)**

En este cuadro se vuelca la totalidad de la información sobre la ejecución presupuestaria del Poder Ejecutivo, tanto de gastos como de recursos (carácter 1, jurisdicción 3, Poder Ejecutivo), con el objeto de determinar el Resultado Financiero del Ejercicio. Se presenta de acuerdo a las dos etapas de ejecución de los gastos a saber: *Base Devengado*, es decir la etapa de Devengado, que se perfecciona con la recepción del bien o servicio y determina el momento de reconocimiento del gasto, y *Base Caja*, consistente en la etapa del Pagado, donde se procede a la cancelación de las obligaciones asumidas a través de la emisión de cheque, transferencia u otro valor cancelatorio similar. En cuanto a los Recursos la modalidad de registración y presentación en el cuadro es la *Base Percibida*, que se perfecciona con la verificación del ingreso en las cuentas bancarias del Poder Ejecutivo, quedando a disposición directa o indirecta de la Tesorería General.

Para comprender esta información, no basta con remitirnos a la ejecución presupuestaria, y considerando que trabajamos sobre un sistema integral presupuestario – contable, debemos tener en cuenta los movimientos extra presupuestarios que justifican la necesidad de financiamiento. A continuación se presenta un cuadro donde se exponen los movimientos presupuestarios y contables que conforman las fuentes y aplicaciones financieras.



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

**Esquema Ahorro – Inversión -Financiamiento**  
**Base Devengado al: 31/12/11 - Poder Ejecutivo**

	<b>Presupuestario</b>	<b>Contable</b>	<b>TOTAL</b>
<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>40.696.853,90</b>	<b>307.646.737,77</b>	<b>348.343.591,67</b>
- <i>Disminucion de la Inversión Financieras</i>	0,00	139.882.035,77	139.882.035,77
1 1 1 02 Bancos		58.677.096,39	
1 1 1 04 Fondos Permanentes		27.330,80	
1 1 2 04 Plazos Fijos		93.371.999,98	
1 1 4 06 Anticipos		1.231.170,42	
1 1 4 07 Gastos pagados por adelantado		561.882,46	
1 1 4 09 0009 Otros Créditos a cobrar		-16.254.100,91	
3 1 1 Capital Fiscal(1)		2.199.475,00	
3 1 03 01 Resultados de Ejercicios Anteriores (1)		67.181,63	
- <i>Endeudamiento Publico e Incremento de Otros Pasivos</i>	40.696.853,90	167.764.702,00	208.461.555,90
03 07 Obtención de Prestamos	14.408.663,99		
03 08 Incremento de otros pasivos	26.288.189,91		
2 1 1 01 Proveedores		140.055.981,28	
2 1 1 03 0001 Sueldos y Salarios a pagar		117.177.642,36	
2 1 1 03 0010 Sueldos Retenidos a pagar		2.794.137,54	
2 1 1 04 0001 Retenciones de Impuestos a Pagar		-2.097,68	
2 1 1 04 0003 Multas Contratistas/Proveedores		13.245,36	
2 1 1 04 0005 0001 Aportes y Contribuciones IPAUSS		934.465,66	
2 1 1 09 0003 Títulos y Valores a Pagar		-1.533.952,72	
2 1 1 09 0008 Devengados Ejerc.Anter. Sin Orden de Pago		3.515.162,86	
2 1 1 09 0010 Obligaciones del Tesoro		-112.319.869,73	
2 2 2 01 0001 Documentos a pagar en el pais -Ajuste OT.(2)		113.262.123,35	
2 1 1 09 0012 Excedente Incentivo Docente- Devolución Libramientos		35.885,84	
2 1 8 Fondos de Terceros y en garantía		-100.683.790,83	
3 1 1 Capital Fiscal(1)		2.803.700,28	
3 1 03 01 Resultados de Ejercicios Anteriores (1)		1.060.299,64	
2 1 9 02 0002 Recaudacion a Distribuir		152.173,88	
2 1 9 08 Recursos a Clasificar		349.190,21	
2 1 9 09 Recursos percibidos por compensacion		106,91	
2 1 9 10 Anticipos de Recursos Recibidos		-75.043,72	
2 1 9 13 Depositos multas apeladas Ley 90-M.de Trabajo		225.331,51	
<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>98.852.100,86</b>	<b>0,00</b>	<b>98.852.100,86</b>
- <i>Incremento de la Inversion Financiera</i>	0,00	0,00	0,00
- <i>Amortizacion de Deudas y Disminucion de Otros Pasivos</i>	96.461.498,60	0,00	96.461.498,60
007 001 007Amortizacion Deuda Interna largo Plazo	224.581,49		
007 005 Disminución de préstamos a largo plazo	3.954.411,80		
007 006 Disminución de cuentas y documento a pagar	85.458.194,93		
007 008 Disminución de otros pasivos	6.824.310,38		
- <i>Gastos Figurativos</i>	2.390.602,26	0,00	2.390.602,26

Notas:

- Se indica el código del clasificador presupuestario para los movimientos presupuestarios, verificándose en los cuadros 8 y 9.

- Se indica el código del plan de cuenta para los movimientos contables, verificándose los movimientos netos del ejercicio en

(1) Representan movimientos no financieros que se incluyen en cuentas financieras (Ej. Alta créditos a cobrar no reconocidos cancelación Obligaciones del Tesoro, Devengados Ejerc.Anteriores, cuentas bancarias, etc) se considera el total de movimien deducido los asientos que no impactan en cuentas financieras por ajustes de pasivo y activo.

(2) Se consideran los asientos contables tipo 97-Cancelación por compensación contra esta cuenta por tratarse de una reclasifi flotante en deuda consolidada.



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

**Esquema Ahorro – Inversión - Financiamiento**

**Base Pagado al: 31/12/11 - Poder Ejecutivo**

	<b>Presupuestario</b>	<b>Contable</b>	<b>TOTAL</b>
<b>X. FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>40.696.853,90</b>	<b>139.882.035,77</b>	<b>180.578.889,67</b>
- <i>Disminucion de la Inversión Financieras</i>	0,00	139.882.035,77	139.882.035,77
1 1 1 02 Bancos		58.677.096,39	
1 1 1 04 Fondos Permanentes		27.330,80	
1 1 2 04 Plazos Fijos		93.371.999,98	
1 1 4 06 Anticipos		1.231.170,42	
1 1 4 07 Gastos pagados por adelantado		561.882,46	
1 1 4 09 0009 Otros Créditos a cobrar		-16.254.100,91	
3 1 1 Capital Fiscal(1)		2.199.475,00	
3 1 03 01 Resultados de Ejercicios Anteriores (1)		67.181,63	
- <i>Endeudamiento Publico e Incremento de Otros Pasivos</i>	40.696.853,90	0,00	40.696.853,90
03 07 Obtención de Prestamos	14.408.663,99		
03 08 Incremento de otros pasivos	26.288.189,91		
<b>XI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>27.824.066,44</b>	<b>315.294.174,58</b>	<b>343.118.241,02</b>
- <i>Incremento de la Inversion Financiera</i>			0,00
- <i>Amortizacion de Deudas y Disminucion de Otros Pasivos</i>	25.628.765,30	315.294.174,58	340.922.939,88
007 001 007Amortizacion Deuda Interna largo Plazo	224.581,49		
007 005 Disminución de préstamos a largo plazo	3.618.441,44		
007 006 Disminución de cuentas y documento a pagar	16.191.431,99		
007 008 Disminución de otros pasivos	5.594.310,38		
2 1 1 03 0010 Sueldos Retenidos a pagar		-2.794.137,54	
2 1 1 09 0003 Títulos y Valores a Pagar		1.533.952,72	
2 1 1 09 0008 Devengados Ejerc.Anter. Sin Orden de Pago		39.397.631,36	
2 1 1 09 0010 Obligaciones del Tesoro		294.285.988,36	
2 2 2 01 0001 Documentos a pagar en el pais -Ajuste Obligaciones del T.(2)		-113.262.123,35	
2 1 1 09 0012 Excedente Incentivo Docente- Devolucion Libramientos		-35.885,84	
2 1 8 Fondos de Terceros y en garantía		100.683.790,83	
2 1 9 02 0002 Recaudacion a Distribuir		-152.173,88	
2 1 9 08 Recursos a Clasificar		-349.190,21	
2 1 9 09 Recursos percibidos por compensacion		-106,91	
2 1 9 10 Anticipos de Recursos Recibidos		75.043,72	
2 1 9 13 Depositos multas apeladas Ley 90-M.de Trabajo		-225.331,51	
3 1 1 Capital Fiscal(1)		-2.803.700,28	
3 1 03 01 Resultados de Ejercicios Anteriores (1)		-1.059.572,89	
- <i>Gastos Figurativos</i>	2.195.301,14		2.195.301,14

Notas:

- Se indica el código del clasificador presupuestario para los movimientos presupuestarios, verificándose en los cuadros 8 y 9.

- Se indica el código del plan de cuenta para los movimientos contables, verificándose los movimientos netos en el Balance de Sumas y Sdos.

(1) Representan movimientos no financieros que se incluyen en cuentas financieras (Ej. Alta créditos a cobrar no reconocidos antes 01/01/08, cancelación Obligaciones del Tesoro, Devengados Ejerc.Anteriores, cuentas bancarias, etc) se considera el total de movimiento de las mismas deducido los asientos que no impactan en cuentas financieras por ajustes de pasivo y activo.

(2) Se consideran los asientos contables tipo 97-Cancelacion por compensación contra esta cuenta por tratarse de una reclasificación de la deuda flotante en deuda consolidada.

**Estado de la Deuda Pública del Poder Ejecutivo - Cuadro 5**

*“Las Islas Malvinas, Georgias y Sandwich del Sur son y serán argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

Muestra el Estado de la Deuda Pública del Poder Ejecutivo al 31/12/11 de las operaciones conceptualmente consideradas operaciones de crédito público, expresada en miles de pesos. Las variaciones más significativas están dadas básicamente por capitalización de intereses o incremento por diferencia de cotización o ajustes por índices de la Construcción (establecidos en los convenios respectivos) a excepción de la deuda con el Fondo Fiduciario Federal de Infraestructura Regional del cual están percibiendo desembolsos los Municipios de Rio Grande y Ushuaia en el marco de los convenios 14533, 14774 y 14573, según registro de esta gobernación.

Corresponde aclarar respecto a la deuda con el IPAUSS por los convenios 10074 y 12593, que se modificó la exposición, en años anteriores al 2011 se exponía neta de la deuda que figuraba como flotante a fin de no mostrar duplicada la misma, por ello esta Contaduría determinó cancelar las obligaciones del tesoro pendientes de pago incluidas en los convenios mencionados, por lo que hoy se las expone netos de pagos y de registros presupuestario del ejercicio.

### **Situación del Tesoro - Cuadro 6.2**

El esquema presentado es la determinación de la Situación del Tesoro a partir de los saldos de las cuentas relacionadas de Activo Corriente y Pasivo Corriente. Se trata de una determinación aproximada del capital circulante, es decir trata de la comparación de los activos de corto plazo sobre los pasivos de corto plazo, indicando su lectura la situación a corto plazo de las Finanzas.

### **Movimiento de Fondos y Valores - Cuadro 7.2**

En este cuadro se visualiza el movimiento integral de fondos del Tesoro, partiendo de una situación inicial de Disponibilidades, e incluyendo los Ingresos y Egresos que implican movimiento de fondos y provienen tanto de la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio, como así también el movimiento de fondos de origen patrimonial o extrapresupuestario, para así llegar a la Situación Final del Ejercicio como resultado de la suma algebraica del Saldo Inicial, los Ingresos y los Egresos de fondos. La presentación muestra los datos a nivel de Rubro o Cuenta Contable, de acuerdo a la significatividad de los importes o al concepto de los mismos. A continuación, se presenta un cuadro donde se exponen los movimientos extrapresupuestarios contables que conforman los ingresos y egresos de fondos.



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

**Estado de Movimientos del Tesoro-Movimientos Extrapresupuestarios Detalle**

<b>II.Ingresos No Presupuestarios</b>	<b>152.904.771,03</b>
<i>Fondos de Terceros</i>	41.283.641,94
2 1 8 Fondos de Terceros y en garantía	41.283.641,94
<i>Otros</i>	111.621.129,09
1 1 4 06 Anticipos	20.549.339,41
1 1 4 07 Gastos pagados por adelantado	1.247.171,64
1 1 4 09 0009 Otros Creditos a Cobrar	78.857.384,17
2 1 1 03 0010 Sueldos Retenidos a pagar	10.204.535,52
2 1 1 09 0012 Excedente Incentivo Docente- Devolucion Libramientos	35.895,84
2 1 9 02 0002 Recaudacion a Distribuir	152.173,88
2 1 9 08 Recursos a Clasificar	349.190,21
2 1 9 09 Recursos percibidos por compensacion	106,91
2 1 9 13 Depositos multas apeladas Ley 90-M.de Trabajo	225.331,51
<b>III.Egresos No Presupuestarios</b>	<b>481.930.823,92</b>
<i>Fondos de Terceros</i>	141.967.432,77
2 1 8 Fondos de Terceros y en garantía	141.967.432,77
<i>Otros</i>	339.963.391,15
1 1 2 02 0001 Títulos y Valores en cartera	1.537.487,90
1 1 4 06 Anticipos	19.318.168,99
1 1 4 07 Gastos pagados por adelantado	685.289,18
1 1 4 09 0009 Otros Creditos a Cobrar	95.111.485,08
3 1 1 Capital Fiscal-Aj.Otros Créditos a Cobrar (2)	-2.199.475,00
3 1 03 01 Resultados de Ejercicios Anteriores-Aj.Otros Créditos a Cobrar (2)	-67.181,63
2 1 1 03 0010 Sueldos Retenidos a pagar	7.410.397,98
2 1 1 09 0003 Títulos y Valores a Pagar	1.533.952,72
2 1 1 09 0008 Devengados Ejerc.Anter. Sin Orden de Pago	39.397.631,36
2 1 1 09 0010 Obligaciones del Tesoro	294.285.988,36
2 2 2 01 0001 Documentos a pagar en el pais (2)	-113.262.123,35
2 1 9 10 Anticipos de Recursos Recibidos	75.043,72
3 1 1 Capital Fiscal(1)	-2.803.700,28
3 1 03 01 Resultados de Ejercicios Anteriores (1)	-1.059.573,88

(1) Se indica el código del plan de cuentas y se informa movimientos netos, salvo los indicados en contrario.

(2) Representan movimientos no financieros que se incluyen en cuentas financieras (Ej.cancelacion OT Devengados Ejerc.Anteriores, cuentas bancarias, etc)

(1) Representan movimientos no financieros que se incluyen en cuentas financieras (Ej.Alta créditos a cobrar no reconocidas antes 01/01/08, cancelacion Obligaciones del tesoro, Dev.Ejerc. Anteriores, cuentas Bancaras) se considera el total de movimiento de las mismas deducido los asientos que no impactan en cuentas financieras por ajustes de pasivo y activo.

(2) Se consideran los asientos contables tipo 97-Cancelacion por compensación contra esta cuenta por tratarse de una reclasificación de la deuda flotante en deuda consolidada.



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

### **Cuadro de Bienes de Uso y Bienes Intangibles**

Se expone el saldo contable de los mismos, considerando que también queda demostrado que el saldo contable es idéntico a la valuación de los bienes incorporados en el patrimonio, aun cuando no tengan el cargo patrimonial ni estén inventariados (significando que no llegó el expediente de la compra a la Dirección de Patrimonio dependiente de la Contaduría General, para verificar la conformidad de la recepción de los mismos). En esta incorporación de Bienes, no se consideraron los bienes inmuebles al 31/12/11, como tampoco se tuvo en cuenta las amortizaciones de los mismos. Se puede apreciar en el siguiente cuadro la conciliación entre la contabilidad y la base de datos del módulo de inventario.

<b>Posición Bienes de Uso e Intangibles al 31/12/2011</b>	
<i>Cruce Saldos Contables versus Módulo de Inventario</i> - Expresado en Pesos -	
<b>CONTABILIDAD</b>	
<b>CUADROS</b>	<b>IMPORTE</b>
Cuadro Bienes de Uso (Excluidas las cuentas 12501 "Edificios e Instalaciones" y 12506 "Construcciones en Proceso – Dom. Privado) – Saldos Contables al 31/12/2011	29.293.023,09
Cuadro Bienes Intangibles – Saldos Contables al 31/12/2011	448.151,33
<b>Total</b>	<b>29.741.174,42 (A)</b>
<b>MODULO DE INVENTARIO</b>	
<b>LISTADO</b>	<b>Importe</b>
Listado Inventario General de Bienes de Uso al 31/12/2011	28.592.313,77
Listado Bienes pendientes de Inventariar al 31/12/2011	1.148.860,65
<b>Total</b>	<b>29.741.174,42 (B)</b>
<b>Diferencia (A-B)</b>	<b>0,00</b>

En virtud de la puesta en marcha del módulo de inventario durante el ejercicio 2011, se puso a la toma de inventario en cabeza de cada DGAF, de los bienes existentes al 31/12/2010, teniendo en cuenta los atributos identificatorios, localización, estado y responsable, conformando así el inventario inicial de Bienes de Uso incluidos los intangibles y los no registrables.

En cuanto a la valuación de los mismos, se consignó a los intangibles y a los bienes de uso no registrables un valor simbólico de \$1, y a los bienes registrables (parque automotor) se los incorporó al valor histórico (importe de la factura). Por cuanto en esta primera instancia del ordenamiento se optó por priorizar la identificación física de los bienes por sobre su valuación.

Para los bienes adquiridos durante el ejercicio 2011, producto de la ejecución presupuestaria, se valoraron al costo de adquisición, construcción o en su caso por un valor equivalente.

Se informa que para dar de alta los bienes inventariados, se procedió a llevar a cero los saldos de las cuentas patrimoniales de Bienes de Uso

#### **Bienes Sin Inventariar**

Se exponen todos los bienes pendientes de inventariar y su correspondiente vinculación con el cargo patrimonial al 31/12/11 identificando el bien adquirido, la factura de compra, el expediente en que se tramitó su adquisición y el comprobante de imputación presupuestaria.

#### **Bienes Inventariados (soporte magnético)**

Muestra los bienes que al 31/12/2011, fueron incorporados al patrimonio (excepto por los inmuebles) del poder ejecutivo, exponiendo la descripción del mismo, clasificación presupuestaria, expediente de adquisición e importe.

#### **Deuda presupuestaria por proveedor (soporte magnético)**

*“Las Islas Malvinas, Georgias y Sandwich del Sur son y serán argentinas”*



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

Este listado muestra el detalle de la deuda de origen presupuestario del ejercicio por proveedor, en el cual se consignan los siguientes datos: *Número de Proveedor* (asignado en el SIGA), *Nombre, etapas de imputación* (Definitivo, Devengado, Mandado a Pagar y Pagado), *Deuda* (indica la Deuda por cada Proveedor, que surge de la diferencia entre el Devengado menos el Pagado), por lo que el total indica el valor de la Deuda Flotante o Presupuestaria generada en el ejercicio. En este apartado corresponde expresar a modo de aclaración que la deuda expuesta para el Proveedor Banco Tierra del Fuego (N° 431) corresponde a los haberes netos de diciembre/11 y S.A.C. no abonados al 31/12/11.

#### **Obligaciones del Tesoro (en soporte magnético)**

Este Listado muestra el detalle de cada una de la Obligaciones del Tesoro pendientes de pago al 31/12/11, con los siguientes datos: *Número de la OT, Ejercicio* (año en el que se originó), *Número Orden de Pago* (indica el número de la OP que se transformó posteriormente en OT), *Expediente, Importe (total), Importe Pagado* en el ejercicio y *Deuda*: corresponde al importe sin cancelar de la OT. Los importes totales al final del Listado muestran el Total de la Cuenta Obligaciones del Tesoro al inicio, lo pagado y la deuda final.

#### **Anticipos con cargo a Rendir del Ejercicio (en soporte magnético)**

Este listado muestra el detalle de los Anticipos Con Cargo a Rendir otorgados durante el ejercicio económico 2011, así como también aquellos que hubieran quedado pendientes de rendición en ejercicios anteriores y que en el ejercicio 2011 fueron rendidos; en estos casos se captura el anticipo por la porción pendiente de rendición con el fin de proceder al cierre del mismo una vez completada la rendición pendiente. Este listado contiene número de anticipo, responsable, importe, detalle de pagos, estado (cerrado o no) y comentario. También muestra lo imputado y rendido, las devoluciones realizadas por cada uno y lo pendiente de rendir. Al final del listado incluye un resumen del movimiento de los Anticipos con cargo a Rendir del ejercicio.

#### **Anticipos a Proveedores del Ejercicio**

En esta Cuenta de Inversión, no hay adelantos a proveedores pendientes de retención al 31/12/11.

#### **Conciliaciones Bancarias (soporte magnético)**

Los saldos de cada una de las cuentas bancarias muestran los saldos contable, pues en las conciliaciones se muestran claramente los desvíos respecto del saldo que muestra el extracto a la fecha de cierre.

#### **Cuadro Recursos afectados-Cuentas Bancarias-N° de Fondo**

En este cuadro se detallan los recursos afectados, las cuentas bancarias recaudadoras y pagadoras de su ejecución y el número de fondo aperturado en el sistema informático para su ejecución.

#### **Información complementaria de contabilidad patrimonial**

La Contabilidad Patrimonial, si bien no surge taxativamente de la exigibilidad legal con base en la Ley 495, resulta una valiosa herramienta de información, al permitir visualizar determinados componentes de la Situación Patrimonial, que resultan significativos, fundamentalmente desde uno de los objetivos de la contabilidad, cual es coadyuvar en las tareas de control (tanto interno como externo) y más aun cuando contamos con información íntegra con la contabilidad. Esta información puede apreciarse fundamentalmente en cada uno de los rubros incluyendo los bienes de uso, siendo que además se cuenta con la información detallada de los Bienes, aun cuando no fueron inventariados.

#### **Balance General**

Muestra las cuentas contables de cada uno de los rubros, permitiendo el sistema emitirlo a niveles más acotados o desagregados, agrupándolos a cuentas principales. Este Balance General surge a partir de todos los movimientos contables que tiene su correspondiente imputación presupuestaria o extra presupuestaria, y mostrando las variaciones patrimoniales como consecuencia de la partida doble.





Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

### **Balance de Sumas y Saldos**

Este reporte nos muestra las variaciones que se produjeron durante el ejercicio de cada una de las cuentas contables patrimoniales partiendo del saldo del cierre del ejercicio anterior. También incluye los movimientos contables relacionados con los ingresos y gastos producidos durante el ejercicio.

### **Libro Diario (en soporte magnético)**

A excepción de los asientos de ajustes, los asientos se generan en forma automática en cada una de las etapas de ejecución de los ingresos y gastos. La Contaduría General configura todos los asientos y cuentas contables, como así también su vinculación con la cuenta bancaria respectiva, si correspondiere.

### **Asiento Inicial y Asientos de Cierre de Ejercicio.**

En el asiento inicial se muestra el saldo de las cuentas patrimoniales con las que se inicia el ejercicio económico, y en el asiento de cierre se muestra la refundición de las cuentas de resultado.

**Notas Aclaratorias:** se informan a continuación algunas cuentas contables por su relevancia, según la consideración de esta contaduría.

Por otra parte, a continuación se presentan textos complementarios explicativos de la composición de determinadas cuentas patrimoniales, en función de considerarlos útiles para mejorar la interpretación de los usuarios de la información, a saber:

1 1 2 04 0001 : Plazo Fijo Aportes Policía – Ex-Constante

1 1 2 04 0005 : Plazo Fijo Aportes Policía Provincial

Representan depósitos a plazo fijo de los fondos provenientes de los aportes y contribuciones sobre los haberes del personal de la Policía de la Provincia, a partir del 01/01/1992, al no contar con una caja de retiros que administre tales fondos. Mediante Resolución M.E.O.S.P. N° 772/99, de fecha 25 de Junio de 1999 se constituye dicha inversión a plazo constante, hasta que el ejercicio económico 2011 se transfiere a la Caja Previsional en función de lo dispuesto por Decreto Provincial N° 1522/2011. Los plazos fijos mencionados precedentemente tienen su correlato económico con la cuenta 2 1 8 02 0002 “Fondo de Terceros -Aporte Policía Provincial” por el mismo valor.

1 1 2 04 0002: Plazo Fijo A.N.S.S.A.L.

Corresponde a depósitos a plazo fijo de fondos de terceros, que tienen correlato con la cuenta 2 1 8 02 0006 -Fondos de Terceros A.N.S.S.A.L.

1 1 4 02 0002 0001: Deudores por Ventas Ser. Hospitalarios HRU

El saldo de esta cuenta representa las Acreencias a favor del organismo Hospital Regional Ushuaia por servicios facturados a las obras sociales durante el ejercicio 2010, habiéndose recibido la información inconsistente, no se procedió a realizar los registros, solicitándose la rectificación de la misma, en caso de corresponder será ajustada en el saldo inicial del presente ejercicio.

1 1 4 02 0002 0002 : Deudores por Ventas Serv. Policía Adicional

El saldo de esta cuenta representa las Acreencias a favor del organismo de Policía con Terceros por servicios adicionales facturados durante el ejercicio 2010, no habiéndose recibido la información actualizada a la fecha.

1 1 4 02 0002 0003: Deudores por Vtas Ser. Hospitalarios HRRG

El saldo de esta cuenta representa las Acreencias a favor del organismo Hospital Regional Río Grande por servicios facturados a las obras sociales durante el ejercicio 2010, no habiéndose recibido la información actualizada a la fecha.

1 1 4 09 0004: Créditos por Convenios C/Municipios y 1 2 1 09 0002: Créditos por Convenios C/Municipios (no corriente)

Representa los derechos a cobrar durante el ejercicio 2012 y posteriores del Convenio n°4821 firmado con la Municipalidad de Río Grande. El mismo contempla el capital en pesos a cobrar con los intereses capitalizados a la fecha de cierre.

1 1 4 09 0005: Créditos Programas CRECE y

1 2 1 09 0004: Créditos Programas CRECE (No Corrientes)

Corresponden al saldo inicial del ejercicio 2009, manteniéndose al cierre del ejercicio, dado que no se tiene información adecuada para realizar el ajuste correspondiente.

1 1 4 09 0006 : Créditos Planes de Pago DGR



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

El saldo de esta cuenta representa los importes por los planes de pago formalizados al 31/12/2011 a favor de la Dirección General de Rentas con vencimiento para su efectivización, durante el ejercicio económico 2012.

1 1 4 09 0009: Otros Créditos a Cobrar

En el marco del Convenio celebrado entre el Estado Provincial y el Banco Valores S.A., existe una causa judicial pendiente de resolución, motivo por el cual se aplica como garantía la retención diaria sobre los Ingresos en concepto de coparticipación Nacional, y dichas detracciones se reintegran los primeros días del mes siguiente.

1 2 1 09 0003: Créditos por Convenios con Terceros

El saldo corresponde a los canon pendientes de compensación por ampliación del Aeropuerto Internacional de Ushuaia “ Malvinas Argentinas “ con la firma LONDON SUPPLY S.A.C.I.F.I., mediante convenio n° 11687 y acta de recomposición contractual celebrado el 27/12/06, ratificada por Decreto N° 4879/06. Así como también, los pagos realizados a la Cooperativa de Servicios Públicos Rio Grande conforme convenio N°15057.

1 2 1 09 0005 : Créditos Planes de Pago DGR

El saldo de esta cuenta representa los importes por los planes de pago formalizados al 31/12/2011 a favor de la Dirección General de Rentas con vencimiento para su efectivización, durante los ejercicios económicos posteriores al 31/12/2012.

2 1 1 09 0003: Títulos y Valores a Pagar

Representa el compromiso de recompra, por Operaciones de Pase, por parte del Estado Provincial, al desprenderse temporalmente de Títulos y Valores (Bonos Par en dólares y en pesos).

2 1 5 04 0001: Porción Corriente de la Deuda Pública Interna

Corresponde a los servicios de amortización a devengarse en el próximo ejercicio del Convenio N° 11687 Obra Ampliación AIUMA.

2 1 5 05 0001: Porción Corriente de los Préstamos internos

Corresponde a los servicios de amortización a devengar en el ejercicio 2012 por los Convenio 14533 con el Fondo Fiduciario de Infraestructura Regional, Convenios 12603, y 13608 con el Bco Tierra del Fuego.

2 1 5 05 0002: Porción Corriente de los Préstamos Externos

Corresponde a los servicios de amortización a devengar en el próximo ejercicio por préstamos con organismos internacionales expresados en pesos al tipo de cambio de cierre equivalente.

2 1 8 02 0001: Fondos de Terceros -Recursos de Afectación Específica Organismos

Corresponden a los fondos provenientes de Nación con destino a Vialidad Provincial y al I.P.A.U.S.S., que a la fecha de cierre de Ejercicio se encontraban pendientes de transferir.

2 1 9 10 : Anticipo de Recursos Recibidos.

Corresponde a las sumas percibidas en el Ejercicio 2011 en forma anticipada de regalías Hidrocarburíferas. En cuanto a los adelantos de Regalías, se fueron aplicando los descuentos pertinentes durante el ejercicio 2012. Por otro lado contiene el adelanto de coparticipación nacional de acuerdo al Dec. PEN 693/02, reflejado en el Estado de deuda consolidada.

2 2 1 09: Otras Deuda a Largo Plazo

Corresponde a la Deuda con el IPAUSS según Ley N° 676, reconocida por la Provincia mediante acta N° 95 – Asunción de Activos y Pasivos expresada en pesos al tipo de cambio de cierre ejercicio, neta de los registros presupuestarios en ejercicios anteriores a los efectos de no duplicar la información con la Obligaciones del Tesoro, el ajuste no presupuestario realizado en esta cuenta corresponde a la diferencia de cotización de acuerdo a la valuación del Dólar al 31/12/11, respecto del año anterior.

2 2 3 01: Deuda Pública Interna – A Largo Plazo

Corresponde a la porción no corriente del Convenio N° 11687 Obra Ampliación AIUMA.

2 2 4 01: Préstamos Internos a Pagar a Largo Plazo

Corresponde a la porción no corriente de los convenio 14533 con el Fondo Fiduciario Federal Regional, Convenios 12603, 12733 y 13608 con el Bco. Tierra del Fuego.

2 2 4 02: Porción No Cte. de los Préstamos Externos

Corresponde a la porción no corriente por los préstamos con organismos internacionales.

2 2 2 01 0001: Documentos a Pagar en el País

Corresponde a deudas por convenios que no tienen registros presupuestarios incluyéndose en esta cuenta deudas con IPV, IPAUSS, Municipios y otros expuestos en la deuda consolidada al cierre del ejercicio.



Provincia de Tierra del Fuego, Antártida  
e Islas del Atlántico Sur  
República Argentina  
**CONTADURÍA GENERAL**

### **CAUSAS JUDICIALES:**

Se solicitó a la Fiscalía de Estado la información referida a las Causas judiciales que tengan sentencia o de alta probabilidad de sentencia durante el ejercicio 2012, y su correspondiente cuantificación, a fin de considerar las contingencias negativas respectivas; la Fiscalía de Estado informó mediante Nota N°149/12 FE, sin que resultara factible practicar la incorporación contable de las Previsiones del caso, a incluir en el Pasivo referidas a probables sumas a abonar por los reclamos de terceros que hayan instrumentado la vía judicial. Sin perjuicio de ello, a modo de información complementaria, resulta pertinente adjuntar nota de referencia.