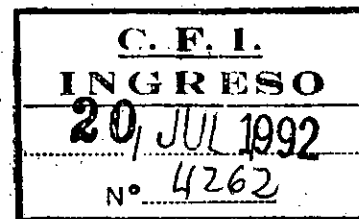


0
N. 2111
S 11
II

36/35

Buenos Aires, 17 de Julio de 1992

Señor
Secretario General del
CONSEJO FEDERAL DE INVERSIONES
Ing. Juan José Ciacera
S / D



Ref.: Contrato de Obra
Exp. 1.057/03/6
Provincia de Tierra del Fuego
Estudio: Reforma del Sistema
Presupuestario y Contable de
la Provincia



De mi mayor consideración:

Adjunto a la presente el "INFORME FINAL" de acuerdo con los términos del contrato de la referencia.

Al mismo tiempo de saludarlo atentamente, quedo a sus gratas órdenes para formular aclaraciones, ampliaciones o rectificaciones que estime corresponder.

Cr. Roberto C. Santángelo
Experto Contratado

36139

EXPEDIENTE 1.057/03/6

PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO

ESTUDIO: REFORMA DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO Y
CONTABLE DE LA PROVINCIA

EXPERTO: Cr. Roberto C. Santángelo
INFORME FINAL - JULIO 1992

O/N 2111
SEP
II

I N D I C E

Estudio: REFORMA DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO Y CONTABLE DE LA
PROVINCIA

Expediente 1.057/06/03

Tierra del Fuego

Etapas 1: RELEVAMIENTO DE INFORMACION

Objetivo

- 1.1 Organización Administrativa Actual
- 1.2 Roles, Misión y Funciones de los Entes de la Administración Pública y Organismos de Control.
- 1.3 Actividades de la Dirección de Programación y Desarrollo Económico con respecto a la Formulación del Presupuesto y las pautas y políticas que en materia de gastos se imponga.
- 1.4 Modificaciones y/o Ajustes al Presupuesto General. Trámites y requerimientos actuales.
- 1.5 Actividad de la Contaduría General en cuanto a la Recepción de la Información Contable Integrada y los Servicios Administrativos ejecutivo-



res del Presupuesto.

- 1.6 Desarrollo del sugerido Sistema de Información Contable, considerando las distintas ramas y garantías de su confiabilidad.
- 1.7 Grado de avance del Sistema de Información Computarizado, adecuado a los requerimientos de las Memorias en lo que a carga y suministro de la información se refiere.
- 1.8 Normas actuales en cuanto al Control Interno y Externo y su cumplimiento.

Etapas 3: FORMULACION DEL ANTEPROYECTO ORGANICO-FUNCIONAL DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO CONTABLE

Objetivo

- 3.4 FORMULACION DEL ANTEPROYECTO
- 3.4.1 Sistema Integrado de Información Financiera (Generalidades)

- 1. Objetivos generales del Sistema Integrado de Información.
- 2. Características generales que han de concurrir en el Sistema Integrado de Información.



3. Subsistema y Módulos integrantes del Sistema Integrado de Información Financiera e interrelación entre ellos.

3.1 Sistema de Información Presupuestario

3.2 Sistema de Información Contable

3.3 Sistema de Información de la Tesorería General

4. Organización, Funciones y Esquema Sectorial por Areas de Gobierno

4.1 Area Presupuestaria

4.2 Area de Contabilidad y Tesorería

4.3 Area Informática

3.4.2 Sistema Integrado de Información Financiera.
(Desarrollo)

3.4.2.1 Sistema de Información Presupuestario

1. Subsistema de Elaboración de Presupuesto

1.1 Consideraciones Generales

1.2 Operatividad del Subsistema

2. Subsistema de Presupuestos Plurianuales

2.1 Consideraciones Generales

2.2 Operatividad del Subsistema

3. Subsistema de Seguimiento de Expedientes



de Ajustes Presupuestarios

3.1 Consideraciones Generales

3.2 Operatividad del Subsistema

Gráfico del Sistema de Información
Presupuestaria

3.4.2.2 Sistema de Información Contable

1. Subsistema de Contabilidad de Presupuesto

1.1 Consideraciones Generales

1.2 Registro de Transacciones

1.3 Información que proporciona el Subsistema

1.4 Relación con otros Subsistemas

2. Subsistema de Contabilidad de Responsables

2.1 Consideraciones Generales

2.2 Registro de Transacciones

2.3 Información que proporciona el Subsistema

2.4 Relación con otros Subsistemas

3. Subsistema de Contabilidad del Patrimonio

3.1 Consideraciones Generales

3.2 Registro de Transacciones

3.3 Información que proporciona el Sub-

mel

sistema

3.4 Relación con otros Subsistemas

4. Subsistema de Contabilidad de Ingresos

4.1 Consideraciones Generales

4.2 Registro de Transacciones

4.3 Información que proporciona el Subsistema

4.4 Relación con otros Subsistemas

5. Subsistema de Contabilidad de Beneficiarios

5.1 Consideraciones Generales

5.2 Registro de Transacciones

5.3 Información que proporciona el Subsistema

5.4 Relación con otros Subsistemas

6. Subsistema de Proyectos de Inversión

6.1 Consideraciones Generales

6.2 Registro de Transacciones

6.3 Información que proporciona el Subsistema

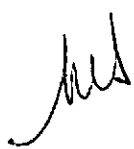
6.4 Relación con otros Subsistemas

7. Subsistema de Contabilidad General

7.1 Consideraciones Generales

7.2 Registro de Transacciones

7.3 Información que proporciona el Sub-



sistema

7.4 Relación con otros Subsistemas

3.4.2.3 Sistema de Información de la Tesorería General

1. Subsistema de Planificación Financiera de Ingresos y Pagos

1.1 Consideraciones Generales

1.2 Registro de Transacciones

1.3 Información que proporciona el Subsistema

1.4 Relación con otros Subsistemas

2. Subsistema de Pagos

2.1 Consideraciones Generales

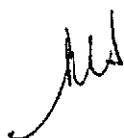
2.2 Registro de Transacciones

2.3 Información que proporciona el Subsistema

2.4 Relación con otros Subsistemas

Gráfico relativo a la Integración Sectorial entre las áreas de Contabilidad y Tesorería

3.4.3 Sistema Integrado de Información Financiera (Aspectos Normativos)



3.5

PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE FORMULACION, MODIFICACIONES Y AJUSTES DEL PRESUPUESTO GENERAL

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'J' or 'I' followed by a flourish.

EXP. 1.057/03/6

TIERRA DEL FUEGO

ESTUDIO: REFORMA DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO Y CONTABLE
DE LA PROVINCIA

ETAPA 1: RELEVAMIENTO DE INFORMACION

OBJETIVO: Obtener la información que refleje la instrumentación y cumplimiento de las propuestas sugeridas en las asistencias técnicas anteriores.

1.1 Organización Administrativa Actual

El sector público de la nueva "Provincia Tierra del Fuego", en lo que concierne a la Administración Pública Provincial, está compuesto por organismos centralizados, descentralizados y descentralizados autárquicos, según la clasificación Institucional presentada en el presupuesto General de la Administración Pública para el Ejercicio 1990, siendo su composición la siguiente:

Administración Central

JURISDICCION 01	Legislatura Territorial
JURISDICCION 02	Auditoría General
JURISDICCION 03	Ministerio de Gobierno

JURISDICCION 04	Ministerio de Economía y Hacienda
JURISDICCION 05	Ministerio de Obras y Servicios Públicos y Vivienda
JURISDICCION 06	Secretaría General
JURISDICCION 07	Secretaría de Educación y Cultura
JURISDICCION 08	Asesoría Letrada
JURISDICCION 09	Escribanía Mayor de Gobierno

Organismos Descentralizados

JURISDICCION 03	Ministerio de Gobierno Delegación Municipal TOLHUIN
JURISDICCION 05	Ministerio de Obras y Servicios Públicos y Vivienda - IN.TE.VI.

Organismos Descentralizados Autárquicos

JURISDICCION 03	Ministerio de Gobierno Instituto Territorial Previsión Social Instituto Servicios Sociales del Territorio
JURISDICCION 05	Ministerio de Obras y Servicios Públicos y Vivienda Dirección Territorial Obras y Servicios Sanitarios

Dirección Territorial de Energía
JURISDICCION 06 Secretaría General
IN.FUE.TUR.

1.2 Roles, Misión y Funciones de los Entes de la Administración Pública y Organismos de Control

Se ha observado que los centros gestores del gasto público, que aparecen en el punto 1.1, por intermedio de sus Servicios Administrativos, tendrían que ser los encargados del registro analítico de todas las operaciones de ejecución presupuestaria, para cumplir con los controles preventivos básicos.

Tal operatoria no se viene cumpliendo.

Aunque la Ley Nº 6/71, genéricamente llamada de Contabilidad, no puntualice los responsables del registro "analítico" y "sintético" en cuanto al "Registro de las Operaciones (Capítulo III), en las obligaciones a cargo de la Contaduría General del Territorio, (Capítulo VII, art. 58) se establece que ésta "ejercerá el control interno de la gestión económico-financiera de la hacienda pública, a cuyos efectos tendrá acceso directo a todo tipo de documentación y registros referidos al ámbito de su competencia, en uso de las funciones que tiene establecidas y de las técnicas usuales de control".

Tácitamente, está suponiendo que los gestores responsables de la ejecución presupuestaria, llevan debido registro analítico con documentación respaldatoria fehaciente. Esto último se compadece con lo dicho en la reglamentación del Artículo 43 de la Ley de Contabilidad (Decreto Nº 292/72) en lo referido a la preparación de la Cuenta General del Ejercicio: "... los servicios administrativos, remitirán a la Contaduría General, antes del 15 de enero de cada año, los estados que reflejen el movimiento habido en las respectivas jurisdicciones. La Contaduría General verificará dichos estados, compilará y completará la Cuenta General del Ejercicio y lo remitirá directamente a la Auditoría General antes del 30 de abril siguiente."

En lo reseñado hasta aquí, observamos que no se aplicaría el modelo descentralizado propuesto por las normas tanto en el aspecto contable como en el presupuestario, para que se cumplan los contrapesos equilibrantes entre las funciones de gestión y control interno.

A su vez, se pudo constatar que no se cumplirían las normas relativas a la actuación de la Auditoría General, en cuanto al procedimiento del control previo, exigido por la Ley Nº 91/77 en su artículo 14 y en un atraso considerable en los informes de las últimas Cuentas Generales y

Rendiciones de Cuentas pendientes de aprobación.

En resumen, no se cumplirían en la práctica los roles que según la misión y funciones establecen para los Entes de la Administración Pública Provincial las normas en vigencia. Fruto de ello son las observaciones que merecieron las áreas bajo análisis en asistencias técnicas anteriores.

1.3 Actividades de la Dirección de Programación y Desarrollo Económico con respecto a la Formulación del Presupuesto y las pautas y políticas que en materia de gastos se imponga

No ha sido cumplido en los últimos años, el principio de la anticipación o precedencia, que consagra la doctrina presupuestaria.

Los factores que influyen en la demora de la formulación presupuestaria los podemos agrupar de la siguiente manera: en primer lugar, hay un efecto arrastre que hace que el ciclo presupuestario en su etapa de preparación se inicie con demora o sea, sin la suficiente anticipación. Si el presupuesto se aprueba tarde, tarde se inician las tareas del presupuesto futuro.

En segundo lugar, el proceso inflacionario hace muy difícil la preparación y previsión, propia de la naturaleza



del presupuesto, y cuanto más lejos se esté del momento para el que se presupuesta, más difícil será no equivocarse. Como la inflación no es neutral, o sea, afecta de distinta manera a recursos y gastos, la inadecuada previsión de la inflación afecta obviamente el resultado del presupuesto.

Un tercer aspecto que influye en la dificultad en definir los niveles y composición del presupuesto, es en cuanto a decidir la asignación de los recursos. Todos conocemos lo difícil que es compatibilizar las demandas de créditos o asignación de recursos a diferentes fines que procuran alcanzar las áreas del gobierno provincial. Generalmente, detrás de ello están las demandas que la comunidad dirige al Estado Provincial. Satisfacer demandas crecientes con recursos escasos, incluso en disminución, cuando se pretende reducir el gasto público o el déficit de presupuesto, es tarea harto difícil, que solo puede realizarse a través de un proceso técnico-político de aproximaciones sucesivas que requiere de tiempo.

Un último aspecto que dificulta la tarea de preparación y elaboración del presupuesto, es la carencia de una programación a mediano plazo tanto de tipo global como sectorial.


El gran atraso con que se aprueba el presupuesto, contri-

buye a una incertidumbre inevitable que influye en todos los aspectos del ciclo presupuestario.

El artículo 59 de la misma Ley de Contabilidad establece la prórroga automática del presupuesto del año anterior en el caso de no haberse aprobado el presupuesto, a los fines de la continuidad de los servicios.

Este artículo, que contraría el principio de anticipación o precedencia, si bien es una salida práctica importante para la "continuidad de los servicios", presenta en su aplicación dificultades obvias. La primera, de fondo, se refiere a que si entendemos al presupuesto como el reflejo financiero del plan de Gobierno, es evidente que, salvo que coincidiera con el del año anterior, en la medida que no se apruebe el presupuesto, no podrá plasmarse la ejecución del citado plan.

Una segunda cuestión se refiere a los valores con los que está hecho el presupuesto. Este está expresado en moneda corriente, y en la medida que haya un proceso de reducción del poder adquisitivo de dicha moneda, tal como ocurría en nuestro país, la prórroga no alcanzaba a cubrir un lapso prolongado, lapso que era tanto más breve cuanto mayor era la inflación. Cabe hacer referencia aquí, al menos tangencialmente, al hecho que, siendo válido para



cualquier presupuesto, en situación de inflación, cuanto antes se gaste más, se gasta en términos reales.

El hecho de trabajar muchos meses con la prórroga hace que se efectúen modificaciones al presupuesto de modo de atender las necesidades más urgentes, incluso imprevistas, mediante la utilización de facultades que da el presupuesto para efectuar modificaciones en el mismo.

1.4 Modificaciones y/o Ajustes al Presupuesto General. Trámites y requerimientos actuales.

Se estaba dando curso de cumplimiento, a las recomendaciones relativas a las modificaciones y/o ajustes al Presupuesto General en cuanto a la tramitación anticipada por parte del "gestor del gasto". Esta operativa trae aparejado evitar gastar en exceso respecto al crédito autorizado, tal como fue verificado en su oportunidad.

Igual grado de cumplimiento se estaba operando en lo concerniente a la remisión por parte de la Dirección de Programación y Desarrollo Económico a los Servicios Administrativos de las planillas anexas a la Ley de Presupuesto General y Decreto de Distribución de Créditos correspondientes.

A su vez se espera normalizar la sanción del presupuesto del año 1992, dada la estabilidad económica reinante por



imperio de la Ley de Convertibilidad Monetaria (Ley Nacional).

Ante el cambio de escenario en que se desarrollaba la problemática presupuestaria expuesta en 1.3, se estima superar dichas situaciones conflictivas. No obstante y dadas las características de la técnica de formulación del presupuesto (tradicional-incremental) debería revisarse a la misma, propendiendo al cambio del sistema de clasificación a fin de introducir una presentación de programas, con el objeto de atender más a las necesidades de los administradores financieros.

1.5 Actividad de la Contaduría General en cuanto a la Recepción de la Información Contable Integrada y los Servicios Administrativos ejecutores del Presupuesto

En cuanto a las propuestas metodológicas y sugerencias de carácter general de asistencias técnicas anteriores en lo que respecta a ejecución del presupuesto y contabilidad de movimientos de fondos y valores en particular, se advierte que las mismas no se concretaron, subsistiendo en casi su totalidad las observaciones descriptas en su oportunidad. En realidad, las operaciones puntuales a modificar forman parte de un sistema contable, que adolece de fallas estructurales propias de la concepción his-

tórica de la contabilidad pública. Es decir, su objetivo es registrar con finalidades de control y justificación la gestión de un ente, cuyo objetivo es cubrir la información del gasto y la recaudación. Su fin, en definitiva, está orientado para reflejar, sobre la base del Presupuesto y de su normativa, las operaciones realizadas para que éstas pudiesen ser, tanto durante el proceso de ejecución de aquel, como una vez terminado el mismo, comprobadas y enjuiciadas.

Consecuentemente, los sistemas así concebidos, encausan la gestión pero no son un auxiliar positivo, inmediato y fiable de la misma. La idea de gestión, como sinónimo de la actividad encaminada a la obtención de unos objetivos, de cuya realización se esperan impactos en la situación económica que modifiquen algunas circunstancias de la misma, está ausente de la concepción histórica contable.

A estas carencias del sistema contable actual se agregan las consideraciones vertidas en 1.2, es decir, no se cumplen los roles que figuran en las normativas actuales, resintiéndose el esquema de control interno, una de las actividades principales de la Contaduría General.



1.6 Desarrollo del sugerido Sistema de Información Contable, considerando las distintas ramas y garantías de su confiabilidad

La situación que caracteriza la gestión de la hacienda pública provincial es la carencia de un sistema integrado de informaciones presupuestaria-contables. A su vez, se sigue reiterando la necesidad de un desarrollo que interrelacione las distintas ramas de la contabilidad y garantice su confiabilidad.

En función de lo antes comentado se plantean consecuencias negativas en el manejo de la hacienda pública provincial; no se cuenta con bases sólidas de información, con serias implicancias en el campo de la política fiscal y el control del empleo de los fondos públicos.

De allí que surja la necesidad imperiosa e ineludible de buscar una solución a través de un sistema integrado de información presupuestaria y contable. Es necesaria por lo urgente e ineludible porque el Estado no puede dejar de tenerlo. O sea, es necesaria ya que tiende a garantizar el cumplimiento de sus funciones de Administración Fiscal, las que a su vez posibilitan el cumplimiento de todas las funciones del ente económico estado provincial.

1.7 **Grado de avance del Sistema de Información Computarizado, adecuado a los requerimientos de las Memorias en lo que a carga y suministro de la información se refiere**

No se operaron modificaciones significativas en cuanto a las sugerencias vertidas en informes de asistencias técnicas anteriores. Es decir, se continuó con la utilización del mismo equipo y con los procedimientos habituales de entrada y salida de información.

Se encuentra en estudio la contratación de un equipo de computación, con mayor capacidad que el actual.

No cabe duda que lo fundamental sería diseñar un sistema integrado de información de presupuesto y contabilidad y luego establecer las aplicaciones de las herramientas informáticas al tratamiento de las operaciones propuestas. Es decir, que las características del equipamiento se hará sobre la base del requerimiento del sistema.

Será condición imprescindible del sistema informático computarizado:

- Conocer las operaciones en el día en que las mismas se efectúan;
- Tener un registro único en el lugar de su generación, produciendo efectos en todos los centros in-

terrelacionados por el procedimiento contable-administrativo.

- Obtener estados contables con la periodicidad que se disponga con información actualizada permanente;
- Aplicar un modelo contable computarizado posible de ser usado por personal de nivel medio, sin que ello implique la intervención de personal altamente especializado.

1.8 Normas actuales en cuanto al Control Interno y Externo, y su cumplimiento

1.8.1 Normas legales vigentes:

1.8.1.1 Control Interno

Ley Nº 6/71, Capítulo VII, art. 58

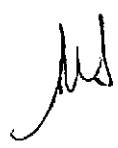
1.8.1.2 Control Externo

Ley Nº 91/77, Capítulo I, art. 14

De acuerdo a lo reseñado en 1.2, los organismos de control no cumplirían cabalmente con sus funciones específicas.

ETAPA 3: FORMULACION DEL ANTEPROYECTO ORGANICO-FUNCIONAL
DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO CONTABLE

OBJETIVO: Proponer un anteproyecto orgánico-funcional del
sistema presupuestario contable que permita el
cumplimiento de los objetivos y políticas del
gobierno en el área de administración financier-
ra.



3.4 FORMULACION DEL ANTEPROYECTO

3.4.1 Sistema Integrado de Información Financiera (Generalidades)

1. Objetivos Generales del Sistema Integrado de Información

- Normalización, simplificación y, por consiguiente, agilización de los procedimientos presupuestarios y contables.
- Permitir la obtención, con carácter inmediato, de la información de gestión necesaria para las jurisdicciones gestoras y, fundamentalmente, para el Ministerio de Economía y Hacienda.
- Permitir la extracción, con carácter periódico y puntual, de la información de control que requiera el Ministerio de Economía y Hacienda en el proceso de ejecución del presupuesto de la Administración Provincial.
- Dotar a los responsables y usuarios, del Presupuesto, Contabilidad y Control y Tesorería, tanto en el ámbito del Ministerio de Economía y Hacienda como en el de todas las Jurisdicciones, de los medios de técnica informática que garanticen la consecución de los objetivos anteriores, a través de una modernización en los procedimientos y sistemas que facilite al interacción entre los usuarios y responsables y los sistemas de información.
- Los medios de técnica informática citados deben asegurar, en último extremo, una autonomía de gestión

informática del propio responsable o usuario del sistema.

- Potenciación de la seguridad de la información a través de los módulos correspondientes de Administración del sistema.

2. Características Generales que han de concurrir en el Sistema Integrado de Información

- Debe ser un sistema integrado y, por consiguiente, evitar duplicidades e incoherencias en la información.
- Debe ser ágil y al servicio del gestor presupuestario, contable o de Tesorería permitiendo el acceso directo al sistema informático, sin intermediación de especialistas informáticos.
- Debe plantearse de tal forma que permita y garantice la obtención de objetivos y resultados a corto plazo, en el ámbito central del Ministerio de Economía y Hacienda, junto con objetivos y resultados a mediano y largo plazo, en el ámbito de las jurisdicciones.
- Debe incorporar aspectos de ofimática o burótica y otras tecnologías de la información que aseguran una mayor eficiencia en los procedimientos administrati-

VOS.

3. Subsistemas y Módulos Integrantes del Sistema Integrado de Información e Interrelación entre ellos.

3.1 Sistema de Información Presupuestario

Constaría de los siguientes subsistemas:

3.1.1 Subsistema de elaboración del Presupuesto de Gastos e Ingresos, que permita la integración directa de los requerimientos presupuestarios procedentes de las entidades gestoras, su contraste con el Presupuesto base de partida y la obtención de los procesos de agregación o consolidación y de las simulaciones e hipótesis requeridas para la preparación de estrategias presupuestarias alternativas, así como para formulación final de la estrategia seleccionada.

3.1.1.1 Módulo de elaboración de la planta de personal, como relación detallada de los efectivos y vacantes de personal presupuestados, adscriptos a determinado programa y entidad, permitiendo su actualización permanente, la introducción de hipótesis alternativas de cobertura de vacantes, así como la valoración de esta planta por aplicación de las normas sala-

riales vigentes.

Asimismo, posibilitará el contraste y la integración de datos, en último término, con los créditos consignados en el inciso 1, de gastos de personal, según el subsistema anterior.

3.1.1.2 Módulo de elaboración del Plan Analítico de Trabajos Públicos, como relación detallada de los proyectos de inversión pública a financiar mediante los Presupuestos de la Administración Provincial, pudiendo priorizar y asignar distintos grados de vinculación frente a un seguimiento presupuestario posterior.

3.1.2 Subsistema de elaboración de un Presupuesto de proyección plurianual, como marco presupuestario agregado a mediano plazo de la Administración Provincial. Del resultado del mismo debe inferirse el Presupuesto Normativo tendencial para el proceso de elaboración del Presupuesto.

3.1.3 Subsistema de seguimiento de los expedientes de ajustes presupuestarios que permita el registro, análisis y tramitación de los expedientes de modificación de créditos, informando acerca de la situa-

ción del expediente, de las cuentas o rubros presupuestarios afectados y validando o contrastando aquellas restricciones procedimentales y de competencia vigente.

3.2 Sistema de Información Contable

Constaría de los siguientes subsistemas:

3.2.1 Subsistema de contabilidad presupuestaria, con el objeto de registrar la ejecución de las fases de autorizaciones de crédito, compromiso preventivo, compromiso de gasto, reconocimiento de la obligación, mandado a pagar y pagado.

3.2.2 Subsistema de responsables, que permita conocer, por responsable, la situación de aquellos pagos que estuvieran pendientes de justificación.

3.2.3 Subsistema de contabilidad patrimonial que permita el conocimiento exhaustivo de movimiento y existencias de bienes patrimoniales.

3.2.4 Subsistema de ingresos, que permita el conocimiento integral de la gestión de ingresos presupuestarios, desde la fase de devengo hasta la fase

de realización del ingreso.

3.2.5 Subsistema de beneficiarios, al objeto de alcanzar la posición acreedora de éstos frente a la Administración, haciendo posible el acceso a los mismos mediante consultas por clave nemotécnica.

3.2.6 Subsistema de seguimiento de proyectos de inversión, que posibilite el seguimiento del plan analítico de trabajos públicos en términos de ejecución presupuestaria y material de los mismos, facilitando la revisión de créditos en el proceso de presupuestación posterior.

3.2.7 Subsistema de contabilidad general, con el objeto de expresar en términos de contabilidad financiera las operaciones presupuestarias contabilizadas. Este subsistema abarcará, igualmente, a las operaciones a realizar en el ámbito de la Tesorería.

3.3 Sistema de Información de la Tesorería General

Constaría de los siguientes subsistemas:

3.3.1 Plan de disposición de fondos, considerado como control del ritmo de ejecución del Presupuesto de Gastos.

del

3.3.2 Subsistema de pagos, entendido como conjunto de procedimientos que preparan y disponen del mandado a pagar para su efectividad, controlando en último extremo, la realización del pago.

4. Organización, Funciones, y Esquema Sectorial por Areas de Gobierno.

El nuevo Sistema Integrado de Información Financiera se basará en la adopción de los siguientes criterios y medidas:

4.1 Area Presupuestaria

4.1.1 Aspectos específicos e interactivos en la fase de elaboración y ajustes presupuestarios

4.1.1.1 Clarificación de la Gestión del Estado mediante la definición de su actividad por objetivos y programas, analizando sus resultados con los balances del Plan General de Contabilidad Gubernamental.

4.1.1.2 Deberá contabilizarse la Gestión del Presupuesto, practicarse su seguimiento y ejercerse su control en base a los programas, de

acuerdo con los objetivos perseguidos, medios empleados y resultados obtenidos midiendo los gastos incurridos según las Cuentas del Plan General de Contabilidad Gubernamental.

4.1.1.3 Para conseguir todo esto, los flujos de información deben producirse de manera normalizada, en cualquiera de los niveles en que se encuentren. Esta normalización debe comprender, desde el momento de la presentación de las propuestas de los Ministerios y Organismos para elaborar el anteproyecto del Presupuesto, su tramitación por la Dirección de Programación y Desarrollo Económico del Ministerio de Economía y Hacienda, las alteraciones de los programas iniciales propuestos, hasta el momento en que se ofrezca la imagen del resultado de su ejecución, es decir las Cuentas de Gastos Públicos, pasando por la forma en que han de registrarse los hechos económicos presupuestarios, esto es la Contabilización.

4.1.1.4 Por la importancia que adquiere en los Presupuestos del Estado el Capítulo de Gas-

tos en Personal, existirán Bases de Datos de Personal en los Centros de Proceso de los Ministerios y Organismos, que posibiliten su gestión y la normalización y centralización de nóminas.

A nivel central, existirá una Base de Datos de puestos de trabajo de la Administración en el Centro Informático del Presupuesto. Esta Base de Datos Central se utilizará como apoyo en la elaboración de los Presupuestos y como instrumento para la simulación.

4.1.1.5 Adopción de medidas para que los órganos encargados de la integración de la información contable y presupuestaria conozcan de forma inmediata los ajustes autorizados. Ello se conseguiría atribuyendo competencias al órgano encargado de tal integración y a la Dirección de Programación y Desarrollo Económico, concretamente, de forma que el acto de autorización del ajuste no fuese ejecutado hasta después de dada la orden de contabilización en los créditos presupuestos.

Esta medida facilitaría la elaboración de esta-

disticas relativas a situación de los créditos presupuestos en todo momento.

4.1.1.6 Desconcentración de competencias para autorizar ajustes presupuestarios, atribuyéndolas a:

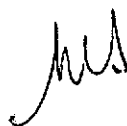
- Ministros del Ramo
- Ministro de Economía y Hacienda
- Presidentes de Organismos
- etc...

4.1.1.7 Flexibilización del sistema de ajustes atendiendo fundamentalmente a programas restando importancia a la clasificación económica.

4.1.1.8 Reformas en la normativa vigente para permitir ajustes no contemplados actualmente, mediante la introducción de conceptos de fuentes de financiación adicionales.

4.2 Area de Contabilidad y Tesorería

4.2.1 Aspectos específicos e interactivos en la fase de contabilización y manejo de fondos



4.2.1.1 Elaboración de un Plan contable para la Administración del Estado. Ello permitiría el desarrollo de una contabilidad integrada que reflejaría la situación económico-financiera del Estado en forma integral y completa.

4.2.1.2 Mejora en la estructura contable que desarrolla el presupuesto de gastos, y desarrollo integrado de una contabilidad del presupuesto de ingresos y gastos con inclusión de la fase del devengo.

4.2.1.3 Descentralización organizativa y funcional de las oficinas contables, ubicándolas en los centros gestores, incluso la Tesorería General, con un doble fin: responsabilizar al gestor de su actividad, e informarlo exacta y puntualmente del resultado de la acción.

4.2.1.4 Eliminación de contabilidades y controles duplicados, aligerando el sistema y proporcionándole más agilidad. Ello incluye un análisis de los procedimientos en vigor, evitando trámites innecesarios y mejorando los

existentes.

4.2.1.5 La información que se obtenga del Sistema debe satisfacer todas las necesidades que surjan, según la naturaleza del gasto, su localización geográfica, el Centro que lo origine o su participación en los programas u objetivos que se establezcan.

4.2.1.6 A nivel centralizado y descentralizado, es decir en el Centro Presupuestario y Contable y en cada una de las Oficinas de Contabilidad y Presupuesto se mantendrán, de todo el Estado y de cada uno de los Ministerios y Organismos, una Base de Datos con los elementos identificativos de cada programa en concreto. En dichas Bases de Datos se harán constar los objetivos perseguidos, los medios necesarios para alcanzarlos y los resultados previstos en la ejecución del programa.

Ello supone establecer además un mecanismo al margen de la Contabilidad que informe y actualice la situación en que se encuentra la Ges-

tión del Presupuesto respecto a las intenciones iniciales de los responsables de la misma.

Los Departamentos Ministeriales poseerán Centros de Proceso que les permitan una total autonomía en el mantenimiento de su información al nivel de desagregación necesario para su gestión, relacionándose mediante teleproceso con el Centro Informático del Ministerio de Economía y Hacienda para suministrarle información agregada o desagregada, según los casos.

4.2.1.7 El Ministerio de Economía y Hacienda, a través de la Contaduría General mantendrá una Base de Datos, actualizada al día y no necesariamente en tiempo real, a nivel agregado (concepto de cada programa), relativa a todo el Presupuesto del Estado Provincial.

4.2.1.8 Fortalecimiento de la Contaduría General, bajo el punto de vista de la contabilidad, como central contable con funciones de dirección, de control y centralización de toda la información del sistema integrado propuesto.

Sus funciones como oficina contable propia deberían restringirse a aspectos puntuales.

4.2.1.9 Fortalecimiento de la Tesorería General, como centro de las operaciones financieras, fijando planes de disposición de fondos con criterios objetivos y estableciendo canales regulares de información sobre las operaciones realizadas con los Bancos.

4.3 Area Informática

4.3.1 Aspectos específicos e interactivos en la realización de un plan informático

Este Plan Informático se llevaría a cabo de acuerdo a los siguientes principios directores:

4.3.1.1 Se profundizará en las necesidades de información y se identificarán nuevas necesidades de información relacionadas con las primeras.

4.3.1.2 Se definirán las distintas aplicaciones informáticas a desarrollar posteriormente,

el conjunto de las cuales constituirán un Sistema de Información único e integrado que proporcione datos de gestión a las áreas contables, presupuestarias y financieras afectadas.

4.3.1.3 Deberá procederse a la dotación de medios informáticos suficientes a las Oficinas Contables de las distintas jurisdicciones, con objeto de eliminar los envíos innecesarios de documentos y permitir la Contabilización en el lugar donde se originen las operaciones.

4.3.1.4 Se desarrollará un plan de acción en el que cronológicamente se exponga el diseño y desarrollo de cada una de las aplicaciones de acuerdo a las prioridades que se fijen.

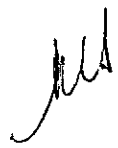
4.3.1.5 Se expondrán las necesidades en cuanto a recursos humanos y técnicos para llevar a efecto el plan diseñado.

4.3.1.6 Las distintas aplicaciones serán diseñadas y desarrolladas modularmente, de forma que permitan su implantación por fases sin per-



der la necesaria integración.

4.3.1.7 El Plan Informático del Sistema Integrado de Información Financiera definirá la metodología a seguir en el posterior diseño y desarrollo de las aplicaciones.



3.4 FORMULACION DEL ANTEPROYECTO

3.4.2 Sistema Integrado de Información Financie- ra (Desarrollo)

3.4.2.1 Sistema de Información Presupuestario

1. Subsistema de Elaboración De Presupuestos

1.1 Consideraciones Generales

Con el sistema de Información Presupuestario se trata de conocer el Presupuesto previsible a considerar, junto con los créditos iniciales aprobados por la Legislatura, las modificaciones de créditos tramitados, aprobados o en tramitación, así como los compromisos de gastos adquiridos para los próximos ejercicios.

En el caso del Subsistema de Elaboración de Presupuestos se puede dividir su tratamiento en cuatro módulos perfectamente compartimentados que serían:

- Presupuestos de ingresos
- Presupuestos de gastos
- Presupuestos de la Planta de Personal
- Presupuestos del Plan Analítico de Trabajos Públicos

1.2 Operatividad del Subsistema

Dada la trascendencia del subsistema tratado para el Sistema de Información Presupuestario, se pueden definir dos etapas fundamentales para su operación:

1.2.1 Procedimiento básico de elaboración del Presupuesto

Comprende los siguientes procedimientos operativos:

- Carga de datos presupuesto anterior.
- Simulación de datos, sobre informes ya existentes.
- Introducción de datos definitivos (o simulación definitiva).
- Elaboración de informes de presupuestos.
- Suministro de información a Contabilidad de Presupuesto.

Básicamente la composición de la fase de **simulación** está relacionada directamente con los inicios de las primeras aproximaciones presupuestarias, en la que partiendo de una serie de datos se crean distintas alternativas. Este procedimiento permitirá hacer simulaciones sobre los datos existentes, aumentando o disminuyendo determinadas partidas o cobros con algún dato en común y saber lo que repercutiría en el global del Presupuesto, bien porcentualmente o bien en un monto determinado.

Las fuentes de información que sirven de datos de partida para realizar las simulaciones son las siguientes:

- a) Presupuesto del año anterior.

- b) Propuestas de las Oficinas de Presupuesto de las distintas jurisdicciones.
- c) Propuesta de la Dirección de Programación y Desarrollo Económico.
- d) Propuesta del Gobierno.
- e) Propuesta simulada en función de cualquier dato anterior.

El proceso a seguir se basa sobre la información capturada, procediéndose a continuación a efectuar cualquier variación, indicando en el caso, el signo y el porcentaje de variación, o la cuantía en términos absolutos en que variará el monto de origen. Asimismo se debe indicar el destino del importe simulado, es decir, sobre qué cifra se va a superponer.

Para tal fin habrá que prever un sistema de almacenamiento en el que se vayan acumulando las simulaciones a ejecutar, para posteriormente ejecutar las que se consideren oportunas.

En cuanto a los **presupuestos definitivos** se pueden diferenciar los apartados correspondientes a ingre-

sos y gastos.

1.2.1.1 Presupuesto de Ingresos

En la etapa de confección del presupuesto se capturan los datos al nivel de desagregación que se vaya a realizar el presupuesto.

Como salidas del proceso, entre otras, se obtendrán los siguientes informes:

- Resumen por rubros.
- Resumen por clasificación económica
- Comparación interanual a nivel de rubros y clasificación económica.
- Listado de cuadros con simulación a nivel de clasificación económica y por rubros.

1.2.1.2 Presupuesto de Gastos

En una etapa posterior a la simulación, en la medida que se hayan llegado a determinar las cifras globales presupuestarias, se iniciará el proceso de desagregación de las mismas al máximo nivel, que permitirá producir el documento del Proyecto de Ley de Presupuestos.

- a) Estructura Presupuestaria



- Clasificación por Finalidades y Funciones
- Clasificación Económica
- Clasificación por Objeto del Gasto
- Clasificación por Programas
- etc...

b) Proceso de entradas de datos

Excepto para los capítulos de Personal y Trabajos Públicos, la entrada de datos es al nivel de máxima desagregación con su importe respectivo.

c) Información a proporcionar

- Resúmenes generales
- Resúmenes comparativos
- Listados detallados por Finalidad y Función
- Listados detallados por Objeto del Gasto y Clasificación Económica
- Listado de simulación

Todos los resúmenes, informes y listados deberán contener una columna de porcentajes sobre el total de la estructura dada, con la obten-

ción de subtotales en función de la desagregación del mismo.

1.2.2 Procedimiento de cumplimentación del Presupuesto con la agregación de datos referidos a:

- Elaboración de Planta de Personal. Cálculo de gastos y retribuciones correspondientes a personal y funcionarios.
- Elaboración y seguimiento del Plan Analítico de Trabajos Públicos.
- Informes y consultas de los items anteriores.

1.2.2.1 Planta de Personal

La Planta de Personal del Presupuesto reúne a todos los puestos de trabajo (efectivos, reales y vacantes) existentes en la Administración.

La información acerca de los puestos de trabajo que se incluyen en la Planta de Personal viene definido en las relaciones de plantas de personal ocupado por Jurisdicciones Gubernamentales. Se procurará un relevamiento unificado e integral de la información, por cuanto el procedi-



miento consiste en la informatización de todos los puestos de trabajo y su consiguiente valoración.

Los procesos más significativos a realizar deberán expresar los siguientes datos:

- Altas, bajas y modificación de puestos de trabajo.
- Altas, bajas y modificación de bolsas de empleo.
- Captura datos simulación.
- Consultas.
- Informes.

1.2.2.2 Plan Analítico de Trabajos Públicos

Este módulo pretende elaborar y seguir toda la información con relación detallada de los proyectos de inversión pública a financiar mediante los recursos de Tesorería, pudiendo priorizar y asignar distintos grados de vinculación frente a un seguimiento presupuestario posterior.

El objetivo primordial es el de elaborar a ni-

vel de detalle:

- Programa
- Sub-programa
- Proyecto
- Actividad
- Obra

la información relativa a las operaciones de capital del presupuesto.

Cada proyecto de inversión va asociado a un código con clasificación funcional por organismo y económica, para su posterior incorporación al Área de Presupuestos de gastos entrando así a formar parte en las simulaciones a realizar.

Una vez dados por entrados los proyectos, se capturarán los datos financieros del mismo al máximo nivel de desagregación quedando en la base de datos de la Oficina de Presupuestos donde a posteriori se realizará por oposición un chequeo entre los datos provenientes de la desagregación del Plan Analítico de Trabajos Públicos y los datos capturados en el proceso de simulación.

Los siguientes grupos de informes integrarian las salidas del proceso:

- Detalle por proyectos y anualidades
- Detalle por proyectos, montos, fuente de financiación, año de iniciación y finalización de la obra.

del

2. Subsistema de Presupuestos Plurianuales

2.1 Consideraciones Generales

Este subsistema persigue la formulación de un marco provisional del presupuesto de Gastos, entendiendo como proyección plurianual aquello que permitiera prever, encuadrar y ajustar a nivel de detalle las dotaciones financieras de dos importantes capítulos del Gasto Público como por ejemplo: -Gastos en Personal y de Capital.

Por otra parte, proporcionará también una visión extractada de aquel marco provisional extendido a todo el presupuesto de gastos pero presentado a nivel global.

2.2 Operatividad del Subsistema

La información será suministrada por los Centros Gestores del Presupuesto y la Oficina Central de Presupuesto, constando básicamente de los siguientes datos:

- Datos de proyección plurianual de los efectivos de personal por Centro Gestor del gasto, programas y grupos de personal.
- Planificación de las inversiones públicas con proyección plurianual, a nivel de Centro Gestor del gasto, programa y proyecto.
- Resumen de proyección plurianual de las dotaciones

financieras del presupuesto de gastos por Centro Gestor, programa y capítulo económico.

Se contrasta la información de proyección plurianual con la de dotaciones financieras, gastos en personal e inversiones. Posteriormente se realizan simulaciones que afectarán a uno o varios períodos presupuestarios, con objeto de poder elaborar los documentos marco de previsión plurianual en los próximos años correspondientes a:

- Efectivos de personal
- Proyectos de inversión pública
- Créditos del presupuesto de gastos



3. Subsistema de Seguimiento de los Expedientes de Ajustes Presupuestarios

3.1 Consideraciones Generales

Este subsistema se debe entender como un puente entre el sistema de Información Presupuestaria y el Sistema de Información Contable. Su misión es el control de modificaciones de crédito, una vez aprobados los presupuestos y que no pueden pasar directamente a su contabilización sin una previa autorización de la autoridad competente.

Este sistema permitirá el análisis y tramitación de los expedientes de modificaciones de crédito, informando de la situación del expediente, de las aplicaciones presupuestarias afectadas, validando o no, las restricciones procedimentales vigentes.

Los objetivos principales a conseguir en este subsistema se pueden sintetizar en lo siguiente:

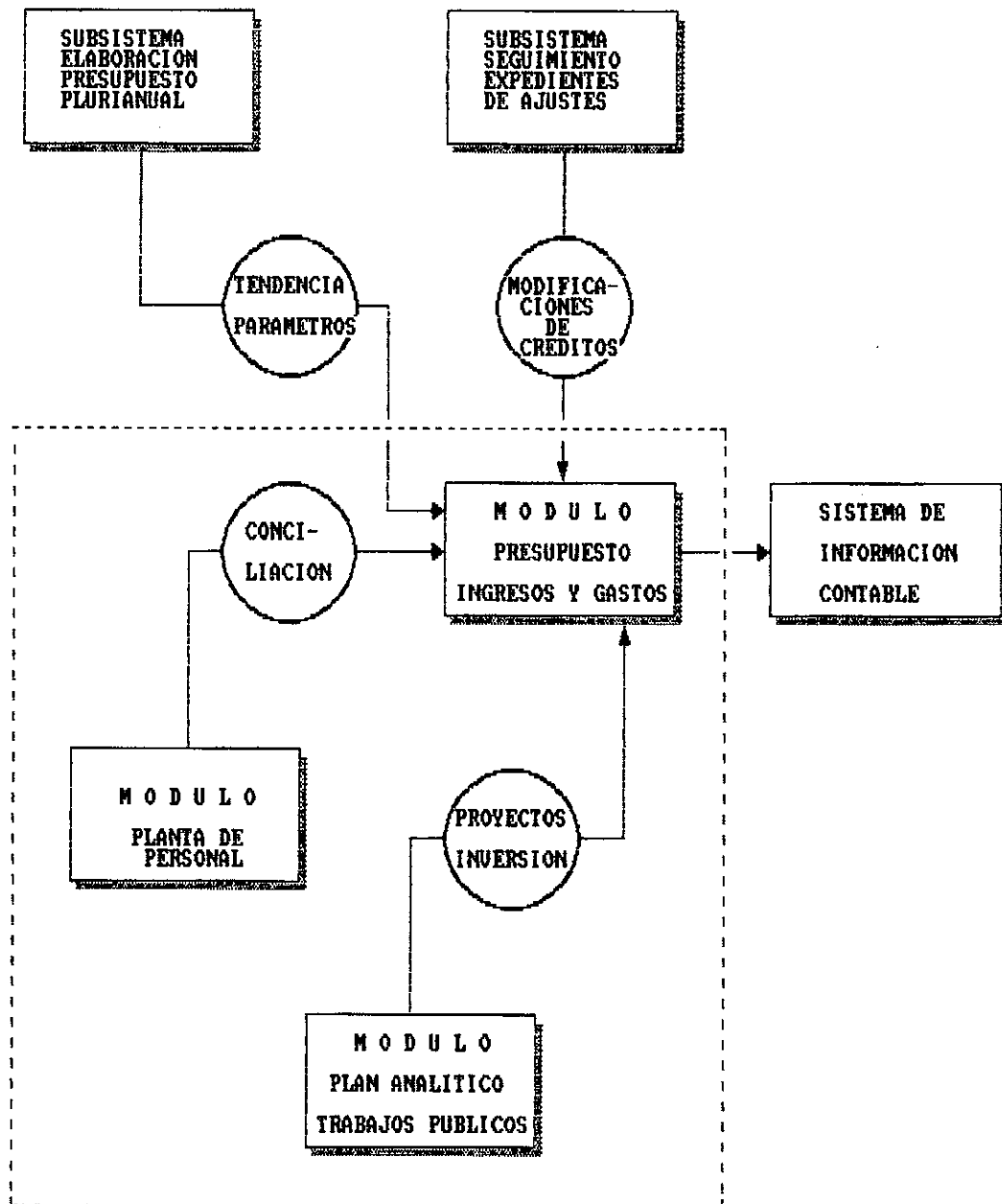
- Control de la situación y destino en la que se encuentran los expedientes de modificaciones de créditos del presupuesto inicial.
- Incorporación de tratamiento de texto para los expedientes en curso y modificaciones posteriores para los expedientes que se encuentran en situaciones

análogas.

- Proporcionar a la Oficina Central de Presupuesto y a los Centros Gestores del gasto una herramienta que permita la comprobación de:
 - a) Existencia de saldo presupuestario en las aplicaciones de las que el expediente pretenda utilizar crédito;
 - b) La observación de las restricciones legales, referentes a modificaciones de créditos presupuestarios que establezca la Ley de Presupuesto.
- Permitir a la Oficina Central de Presupuesto realizar un análisis provisional del presupuesto de ejercicios futuros.
- Realización de consultas sobre un expediente o de los expedientes que han afectado a una determinada aplicación.
- Obtención de informes estadísticos para conocer las posibles consecuencias de tipo organizativo, legal, etc.

Handwritten signature

SISTEMA DE INFORMACION PRESUPUESTARIA



del

SUBSISTEMA ELABORACION DE PRESUPUESTOS

3.4.2.2 Sistema de Información Contable

1. Subsistema de Contabilidad de Presupuesto

1.1 Consideraciones Generales

La contabilidad de presupuesto en general, persigue una doble finalidad: una de índole externa, tiende a demostrar al órgano de control externo de qué manera la administración del organismo ha cumplido, al ejecutar el presupuesto, con lo dispuesto en el balance preventivo y si se ha constreñido a los límites marcados en dicho instrumento; otra, de índole interna, dirigida al administrador sobre la marcha de la realización de los gastos, evitando incurrir en involuntarios excesos en el uso de los créditos autorizados.

El primer objetivo se cumple llevando una contabilidad de presupuesto que registre el compromiso contable contraído, inmediatamente luego de que éste tenga lugar. Para ello se acude a las reglas de apropiación relativas al tipo de gastos de que se trate. Esta contabilidad de imputaciones refleja el monto de los créditos autorizados y el de los gastos comprometidos con afectación a dichos créditos; la denominación de esta rama contable proviene del hecho de que imputa o apropia el gasto al crédito. Al cierre del ejercicio, el resumen de esta contabilidad de imputaciones incluido en la cuenta general del perio-

do, exhibe el total autorizado a gastar y el total imputado de acuerdo con el momento jurídico-contable adoptado por la legislación.

Pero las registraciones y la información correlativa de esta contabilidad de imputaciones no resultan suficientes para que la contabilidad del presupuesto cumpla la segunda finalidad señalada: si solo se anotaran los compromisos contraídos, podría ocurrir, por vías diferentes, la formalización de compromisos por montos superiores al del crédito autorizado. Es por lo tanto indispensable que la contabilidad de presupuesto contemple en la etapa de ejecución del presupuesto de gastos, un sistema escritural para prevenir al administrador contra cualquier involuntario exceso. Esto se ha de lograr incorporando a la contabilidad un momento jurídico-contable previo como el de compromisos en curso de formación.

1.2 Registro de Transacciones

El método de registro de la ejecución del presupuesto consiste básicamente en contabilizaciones que permiten conocer actualizadamente el crédito autorizado en los gastos y las estimaciones en los ingresos, las distintas etapas o momentos por los cuales van pasando estos gastos

e ingresos, y los créditos disponibles en los gastos, así como la relación entre las estimaciones presupuestarias de ingresos contra los efectivamente realizados.

La captación de toda esta información debe ser ordenada y procesada al nivel de análisis y detalle que sea necesario, y abarcar como mínimo, la estructura del presupuesto, es decir, cubrir todas las clasificaciones de gasto e ingresos que él presente.

Los registros del sistema de contabilidad presupuestaria pueden estar ordenados de tal manera que solo suministren listados conteniendo toda la información requerida, que será procesada en el subsistema de contabilidad general o traducirse en asientos contables según la técnica de la partida doble.

El problema real se presenta en lo referido a la captura -en tiempo y forma- de los datos presupuestarios para lograr los estados consolidados en el centro, esto es en el subsistema de contabilidad general.

No hay una idea preconcebida al respecto, pues la definición del método para lograr la entrada de los datos a

contabilidad general, depende de cuáles son los objetivos finales de uso de la información procesada resultante, en cuanto a su utilización para la toma de decisiones a nivel superior.

Operativamente en cuanto a la necesidad de conocimiento actualizado de la ejecución presupuestaria, la oportunidad para su uso y exteriorización podría ser desde diaria hasta mensual.

Pero los demás usuarios periféricos del subsistema, podrían requerir una consulta más frecuente. De allí que se deberá estudiar en profundidad, en las fases iniciales del proyecto, la relación costo-utilidad del mismo, de modo tal que permita un cabal conocimiento de los medios y sistemas del proceso, para que de la misma surjan como subproducto natural los datos que posteriormente serán procesados centralizadamente.

Es así que el subsistema de Contabilidad Presupuestaria es el que contempla todas las operaciones de gestión del Presupuesto General de la Provincia.

La forma de presentación del Presupuesto es a través de

una estructura por la cual cada crédito se presenta con una clasificación por Finalidades, Funciones, Orgánica, Económica y por Objeto del Gasto.

Este sistema permite definir la cuantía de los recursos asignados a cada gestor, la finalidad que se persigue en cada gasto y la naturaleza económica del mismo, encargándose entonces de la ejecución del Presupuesto de Gastos y seguimiento en términos financieros, desde la aprobación inicial de los créditos por la Legislatura hasta la emisión de las liquidaciones para el pago.

El conjunto de operaciones que contempla este subsistema se puede resumir en:

- De presentación legal de créditos;
- de modificaciones de los créditos;
- de ejecución de los créditos.

La contabilidad presupuestaria reflejará las operaciones relativas a:

- El presupuesto corriente, correspondiente al ejercicio financiero en curso.
- Los presupuestos anteriores al ejercicio financiero en curso.

- Los compromisos de gastos con imputación a ejercicios futuros.

Estas operaciones pueden encartarse en:

1.2.1 Presupuesto Corriente

Operaciones de crédito

Créditos iniciales

Modificaciones de crédito

Operaciones de ejecución presupuestaria

Autorizaciones

Aprobaciones

Obligaciones

Propuestas de pago

1.2.2 Presupuestos Ejercicios Anteriores

Traspaso de saldos

Modificación de obligaciones

Prevenciones

1.2.3 Ejercicios Posteriores

Retenciones de créditos

Autorizaciones

Aprobaciones (Compromisos de gastos)

Los procesos de "Entradas" (Registro de las Transacciones) que hacen a la gestión de este subsistema,

son los relativos a:

- Carga del Presupuesto. Dotación inicial de créditos. Obtención de listados de comprobación.
- Introducción de operaciones de ejecución del presupuesto, realizando las verificaciones correspondientes y la contabilización de las mismas con actualización en los subsistemas afectados.

Lo antedicho puede concretarse en la siguiente tabla:

<u>Etapas del Gasto</u>	<u>Gestor y Entrada al Sistema</u>
Crédito Presupuestario	Dirección de Programación y Desarrollo Económico
Formación del Compromiso (Autorizaciones)	Servicios Administrativos (Gestor del Gasto)
Compromiso (Aprobaciones)	Servicios Administrativos (Gestor del Gasto)
Devengado	Servicios Administrativos (Gestor del Gasto)
Mandado a Pagar	Servicios Administrativos (Gestor del Gasto)
Pagado	Tesorería

1.3 Informes que proporciona el Subsistema

El subsistema de contabilidad presupuestaria deberá proveer información que persiga las siguientes finalidades:

- 1.3.1 Informar el total de créditos autorizados para gastos e inversiones incluyendo los ajustes presupuestarios.
- 1.3.2 Establecer el monto de las afectaciones preventivas.
- 1.3.3 Saldo producido entre créditos autorizados y afectaciones preventivas.
- 1.3.4 Importe de compromisos contraídos.
- 1.3.5 Saldo producido entre los créditos autorizados y los compromisos contraídos.
- 1.3.6 Saldo producido entre afectaciones preventivas y compromisos contraídos.
- 1.3.7 Monto total de gastos devengados.

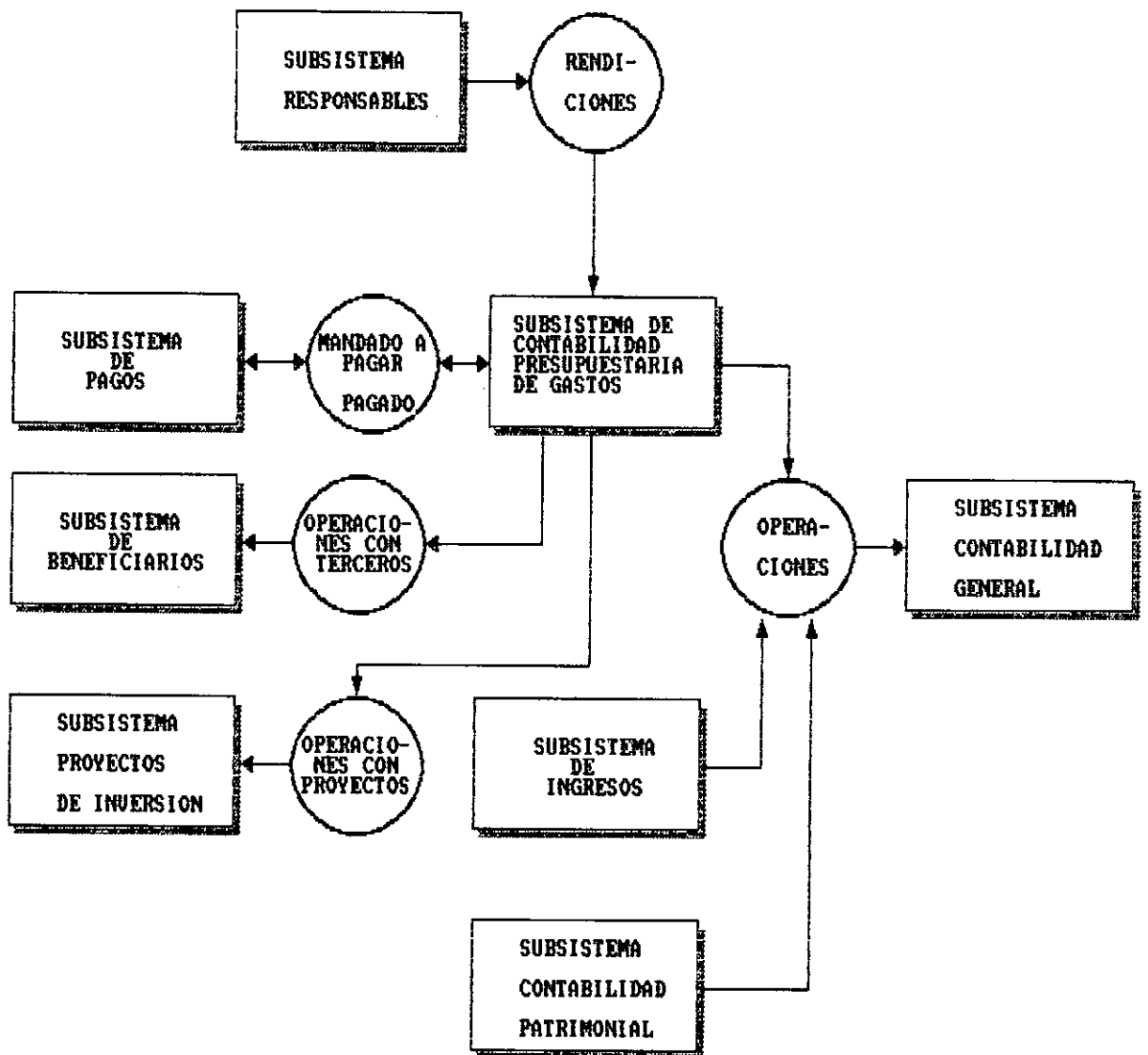
Este momento jurídico-contable es el enlace con la contabilidad general por el cual se opera el nacimiento de la obligación a partir de la conformidad de recepción definitiva.

- 1.3.8 Saldo surgido entre los créditos autorizados y los gastos devengados.

1.3.9 Saldos de compromisos pendientes de devengamientos.

1.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)

hes



hel

2. Subsistema de Contabilidad de Responsables

2.1 Consideraciones Generales

El vocablo responsabilidad se aplica a las funciones o áreas que comprenden los cargos públicos, en orden a los planes o actividades del Estado o a las misiones y funciones que establecen las estructuras, para las unidades principales de la organización Administrativa.

La violación o falta de concreción de las misiones y funciones o falta de realización de los planes y programas solo da lugar a sanciones morales y, excepcionalmente, puede originar responsabilidad jurídica.

Las Leyes de Contabilidad tratan de dos tipos de responsabilidades diferentes. La **responsabilidad contable** y la **administrativa**.

La primera comprende una multiplicidad de deberes relativos al cuidado, administración o disposición de bienes o valores pertenecientes al Estado o por los que éste debe responder, siendo el objeto de esa relación el que esos fondos o bienes sean ingresados al patrimonio del Estado Provincial o sean aplicados a los fines impuestos por la ley.

En cuanto a la responsabilidad administrativa, comprende todas las situaciones por las cuales se causa un daño jurídico como consecuencia de la violación de deberes específicos de comportamiento impuesta a esa relación, en forma preconstituída, durante la prestación de actividades a cargo del funcionario vinculado en esa relación.

La Contabilidad del Estado Provincial no sería completa si la registración escritural no brindara también los elementos para asegurar la responsabilidad de los agentes de la Administración.

Junto a las contabilidades de presupuesto y patrimonio, existe una rama contable, la **contabilidad de responsables**, consistente en un repertorio de cuentas corrientes, en el cual debe llevarse debido registro de todos los funcionarios intervinientes en el manejo de bienes del Estado.

Encontramos tres tipos de responsables obligados a rendir cuenta: 1) responsables por tenencia de fondos y valores; 2) responsables por inversión; 3) responsables por el manejo de bienes patrimoniales.



El subsistema a tratar gestiona operaciones solo del tipo de justificaciones de tenencia de fondos y valores.

En esta contabilidad se deberá abrir cuenta a cada una de las cajas receptoras y agentes pagadores, es decir, a todos cuantos reciben fondos para aplicarlos a determinados pagos.

En resumen este subsistema de contabilidad de responsables se propone llevar cuenta a cada responsable de la administración del Estado de las sumas que éste ha recibido, para aplicarlas a un fin determinado y de las que ha recibido directamente por diversos conceptos (recaudaciones o sumas de terceros).

Sobre la base de esas sumas se practican los cargos en las cuentas de los responsables, las cuales también registran los descargos producidos por sumas pagadas, debidamente documentadas, y por los fondos devueltos a las tesorerías correspondientes.

La información que necesita la contabilidad de responsables acerca de los importes entregados y recibidos por los agentes, se la proporciona la contabilidad de presu-

puesto y el subsistema de pagos de la Tesorería.

2.2 Registros de Transacciones

Los procesos que contempla el subsistema son:

2.2.1 Gestión del Presupuesto de Gastos

- Captura de documentos relativos al subsistema de Responsables.
- Modificaciones
- Bajas del Subsistema
- Distribución por Tesorerías pagadoras
- Distribución por conceptos presupuestarios.

2.3 Informes que proporciona el Subsistema

2.3.1 Importe de los anticipos concedidos.

2.3.2 Distribución por tesorerías jurisdiccionales.

2.3.3 Resumen de responsables (tesorerías-operaciones-aplicaciones)

2.3.4 Datos para información de pagos extrapresupuestarios.

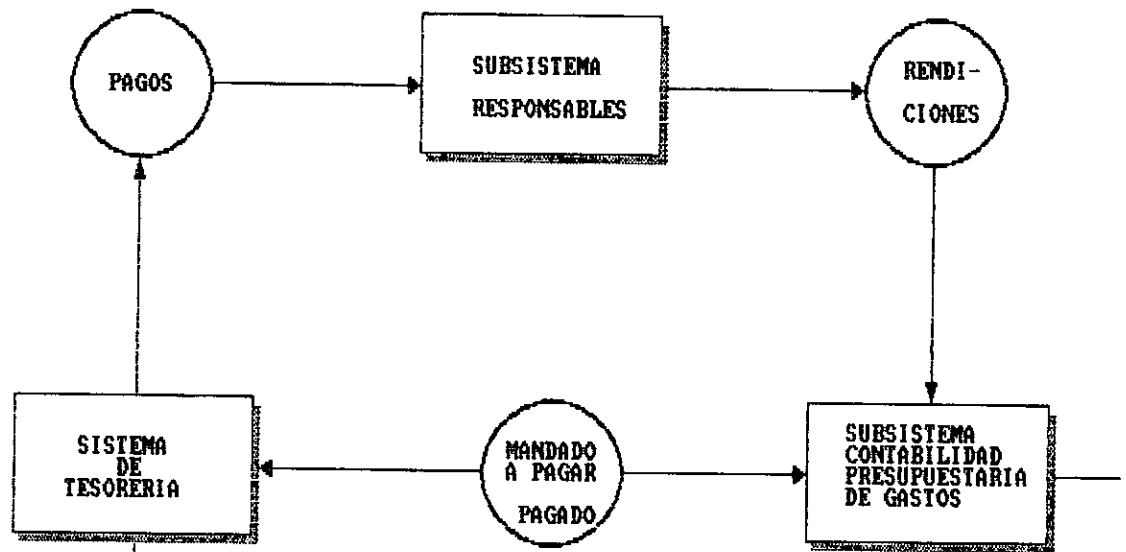
2.3.5 Datos para información del registro de responsables.

2.3.6 Datos para la obtención del registro de responsables clasificados por tesorerías

jurisdiccionales.

2.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)

del



hes

3. Subsistema de Contabilidad de Patrimonio

3.1 Consideraciones Generales

Antes de comenzar el desarrollo del subsistema propuesto, conviene aclarar el significado terminológico dado al vocablo "patrimonio".

El concepto patrimonial dentro del presente punto adopta una significación restringida con respecto a su acepción jurídica y de contabilidad general, mucho más amplia.

Tomaremos pues el consiguiente concepto como representativo de un subsistema que tiene por objetivo registrar solamente los movimientos de altas, bajas y existencias de bienes físicos, es decir, comprendiendo en forma general los movimientos operados en el activo fijo y los stocks o inventarios de insumos o materiales.

Es dable destacar la importancia que tiene la administración del patrimonio, no solo para conocer los costos de los gastos de las finalidades propias del Estado, sino para aquellos organismos suministradores de servicios públicos, como el caso de los regímenes tarifarios que tienen que calcular el respectivo régimen de tarifas.

Una distorsión tarifaria tiene las más variadas expresio-

nes, que se resumen en cuanto al patrimonio, determinando insuficiencia de inversión y problemas en la atención de la demanda, derivándose en casos en que las inversiones que se realizan responden solo a los recursos obtenidos y no a las obras necesarias, es decir, se atenta contra todo criterio de programación, hasta la situación en que en algún ejercicio algunas empresas solo realizaron las obras que sus proveedores pudieron financiarles, con la consecuencia de costos y plazos inadecuados, que derivan luego en agravantes dificultades financieras.

3.1.1 Requisitos mínimos para el funcionamiento del Subsistema

Siendo la materia sujeta a registro: a) los inmuebles, b) las obras de infraestructura, c) los equipos de producción, generación y sus partes componentes, d) los equipos de distribución y transporte, y e) los equipos de uso común en todas las dependencias de la Administración Pública Provincial, se requiere el cumplimiento de algunos requisitos básicos consistentes en la existencia de condiciones que, disciplinando la operatoria de estos bienes, facilitan la captación de la información referente a ella.

En cuanto a los Bienes de Uso, será imprescindible

conocer las características, tipos y situación actual de los bienes de la Administración Provincial, con objeto de poder explotar plenamente todas sus posibilidades. Además de poseer un inventario de bienes será preciso saber su localización, descripción y valoración; así como establecer los códigos o relaciones pertinentes que permitan reconocer aquellas operaciones presupuestarias o extrapresupuestarias que impliquen movimientos del inventario patrimonial, siendo factible generar la correspondiente ficha de inventario con los datos propios del elemento del patrimonio afectado, y mantener actualizados los Servicios de Inventario y Contabilidad Patrimonial.

A su vez, reviste fundamental importancia el funcionamiento de un adecuado sistema de Recursos Materiales, compuesto de los siguientes subsistemas:

a) Normalización:

Entiéndase como tal, la selección a realizar de bienes según sus variedades, clases o modelos, respondiendo a necesidades comunes y homogéneas, aprobándose su uso basado en razones técnicas, económicas y

funcionales.

b) Tipificación:

Su objetivo primordial es la definición y descripción acabada de un bien, desde su estructura y partes componentes hasta su composición física y química.

c) Catalogación:

Los bienes una vez normalizados y tipificados se los agrupará, dándoles un código numérico, alfabético o nombre y medida.

d) Adquisiciones:

Es el conjunto de modos de acción destinados a que la adquisición se efectúe en la cantidad solicitada, calidad adecuada, momento oportuno, condiciones ventajosas y al costo más económico posible.

e) Aprovisionamiento:

- Recepción:

Consiste en la descarga y el desembalaje de los materiales, la comprobación de los mismos con el pedido y la factura, realización de la ins-

pección que sea necesaria y redacción de los informes de su recepción e inspección.

- Almacenamientos:

Este subsistema efectúa el control contable de apoyo a los depósitos, registrando en fichas matrículas los movimientos que se producen a través del ciclo de adquisición, utilización y devolución de sobrantes de materiales, llevando un sistema de inventario permanente.

3.2 Registro de Transacciones

3.2.1 Criterios Contables básicos a tener en cuenta en el tratamiento del subsistema

El subsistema de contabilidad patrimonial en los Organismos Centralizados y Descentralizados de la Administración Pública Provincial, tiene por objeto el relevamiento de la consistencia inicial del patrimonio, de las variaciones operadas en el mismo como consecuencia de la gestión, derivándose de la ejecución presupuestaria en lo referente a la gestión misma del patrimonio y por último la consistencia al cierre del ejercicio por jurisdicción y responsable a su cargo.

No se consideran en el actualidad los problemas concernientes a su **valuación, actualización** e incidencia de las **amortizaciones**.

Es evidente que no es posible aplicar un sistema único de Contabilidad Gubernamental para todo el Sector Público ya que, según sea la actividad que desempeña cada institución o repartición del Estado, distintas serán las dificultades que deberán resolverse desde el punto de vista de la contabilidad.

De acuerdo a una determinada clasificación de los Organismos, según sean las características de cada uno de ellos, se podrá encasillarlos atendiendo a las necesidades y posibilidades de implantar una contabilidad de tipo comercial, una contabilidad de costos o simplemente una contabilidad presupuestaria. Aunque el nuevo enfoque que prevalece, es el darle a la contabilidad del Sector Público un sistema de contabilidad de costos, relacionándolos con las fases de la Contabilidad Gubernamental.

Es decir, habría que considerar a su vez, dentro del subsistema la adopción de criterios de valuación,

para los insumos y materiales en general, bienes de uso e inversiones en bienes muebles e inmuebles.

No escapan a estos conceptos, el impacto del proceso inflacionario del contexto económico pasado y formará parte de nuestro objetivo, dentro de la contabilidad patrimonial, en resolver también, la problemática de la información contable de períodos inflacionarios.

No olvidemos que la amortización de los bienes de uso forma parte del costo de los servicios, y en la medida que ésta no sea calculada correctamente, se corre el riesgo de que no se cubran aceptablemente los rubros de costos. Para ser justos y razonables, los gastos incurridos y las tarifas deben seguir permanentemente la evolución de esos costos a través de correcciones adecuadas, cuando las variaciones superen márgenes de seguridad de la ecuación económico-financiera calculada.

Los criterios de valuación en uso, acorde con la obligatoriedad de la preparación de los estados contables en moneda constante (Resolución Técnica Nº 6

de la F.A.C.P.C.E. hasta el 31 de Marzo de 1991) eran los siguientes:

a) Insumos, Materiales y Bienes de Cambio en General:

Los bienes de cambio se valúan a su costo original (costo histórico) re-expresado en moneda de cierre o al costo de reposición o reproducción a esa fecha, en las condiciones habituales de compra o producción.

b) Bienes de Uso, Inversiones en Bienes Muebles o Inmuebles:

Se valúan al costo original de los bienes respectivos, reexpresados en moneda de cierre, neto de las amortizaciones acumuladas hasta el cierre del período, computadas sobre el mismo.

Los valores de un reavalúo técnico pueden ser tomados como base para la valuación en el ejercicio en que se efectuó o aprobó. En todos los casos, los valores actualizados de los bienes amortizables o sujetos a agotamiento sirven de base para determinar el monto de las amortizaciones del período.

El método de cálculo de las amortizaciones podrá

estar basado en:

- Producción del servicio

a) Según las unidades de producción.

b) Según las horas de trabajo.

- Período total de vida útil del bien

a) Creciente.

b) Decreciente.

c) Línea Recta.

3.2.2 Registro de Transacciones propiamente dicho

El subsistema se encargará de la contabilización de los inmuebles y las operaciones a tratar son las siguientes:

- Altas: Toda operación que incluya bienes del inventario como:

* Adquisiciones a título oneroso

* Donaciones y cesiones recibidas

* etc...

- Bajas: Toda operación que excluya bienes del inventario, por ejemplo:

* Ventas



* Donaciones del Estado Provincial a favor de terceros.

* etc...

- Transferencias:

* A título gratuito

* A título oneroso

* Permutas (cambio de un bien del inventario por otro externo a él).

En cuanto a la contabilización de los movimientos a operarse en Bienes Muebles, se pueden detallar los siguientes casos:

- Altas (Adquisiciones):

* A título oneroso

* A título gratuito

- Bajas:

* Ventas

* Donaciones del Estado Provincial a favor de terceros

* Bienes declarados en desuso

* Bienes declarados en situación de rezago



- Transferencias:
 - * A título oneroso
 - * A título gratuito

Las transacciones descritas forman parte del proceso de captura de información.

Los procesos restantes del subsistema se pueden clasificar en:

- Regularización de valor de activo de los Bienes según la última tasación.
- Regularización del valor de activo de los Bienes según procedimientos de actualización de aquellos.
- Amortización de Bienes.
- Carga inicial de Bienes.

3.3 Informes que proporciona el Subsistema

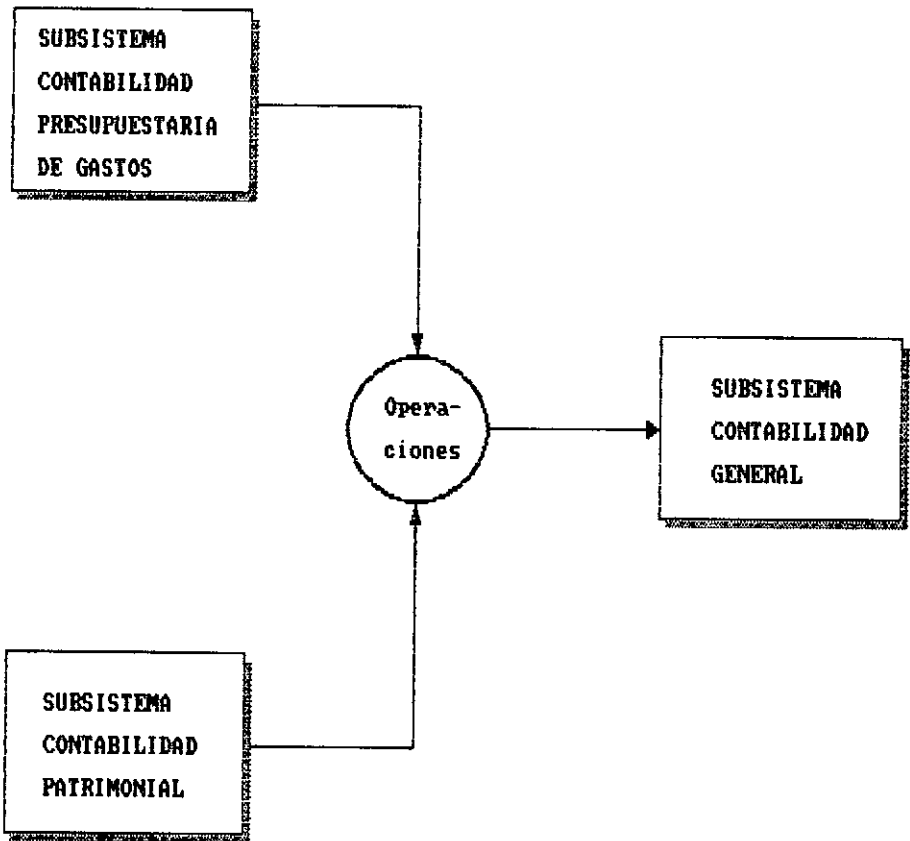
- a) Con referencia a inventarios o "stocks" de insumos y materiales:
 - Datos referidos a consumos en los procesos de producción de obras, equipos, reparaciones, servicios, etc.
 - Datos referidos a ventas de bienes de consumo en condición de uso, desuso o rezago.

- Inventario permanente en almacenes y depósitos, en unidades físicas y valores monetarios.
- Métodos de valuación aplicados para establecer el valor monetario correspondiente.

- b) Con referencia a bienes del activo fijo:
 - Situación actual de una operación de inventario.
 - Distribución de un bien por regiones.
 - Movimientos de altas, bajas patrimoniales.
 - Venta de bienes de activo fijo.
 - Valor de reparaciones y mejoras.
 - Situación activa de un bien (vida útil, valor residual, saldo de valor de activo, saldo de amortizaciones, saldo de provisiones, localización, etc.).
 - Extracto de valores de activo, amortizaciones y provisiones de un bien.
 - Características físicas de un bien.
 - Características jurídicas de un bien.

3.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)





Handwritten signature

4. Subsistema de Ingresos

4.1 Consideraciones Generales

El subsistema de ingresos procesa la recaudación de tributos, de emisión de deudas, enajenación de bienes de capital, de las tesorerías jurisdiccionales y de la tesorería central, de acuerdo con los diferentes tipos de recursos.

Se contemplan en este subsistema todas las operaciones relacionadas con los derechos a cobrar y tiene por objeto la captura de los datos contenidos en los documentos respaldatorios de cobros, en base a los cuales se generarán resúmenes contables que servirán de entrada al subsistema para la confección de los asientos correspondientes y estados auxiliares.

4.2 Registro de Transacciones

La captura de datos de control, diaria o periódica, según el canal de ingresos, fluye confeccionada por el organismo recaudador, que recoge el importe total ingresado en el día o el período.

La captura de estos documentos es parte de los procesos de entrada de datos que se corresponde con el control de ingresos.

Los datos globales quedan registrados tras su captura en los ficheros de control de ingresos para asegurar el correcto tratamiento individual de los ingresos en la siguiente fase en los organismos recaudadores.

La captura individualizada de los ingresos recoge los datos de cada documento respaldatorio del mismo. A esta parte de las entradas al sistema se la denominaría **"tratamiento de ingresos"** y forma parte de los procesos interactivos.

Una vez efectuada la captura de los datos, el proceso de contabilización diaria generará los asientos contables y producirá la actualización de las cuentas correspondientes a dichas operaciones de ingresos.

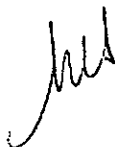
A su vez, el organismo recaudador efectuará los depósitos correspondientes en las cuentas bancarias de la tesorería central.

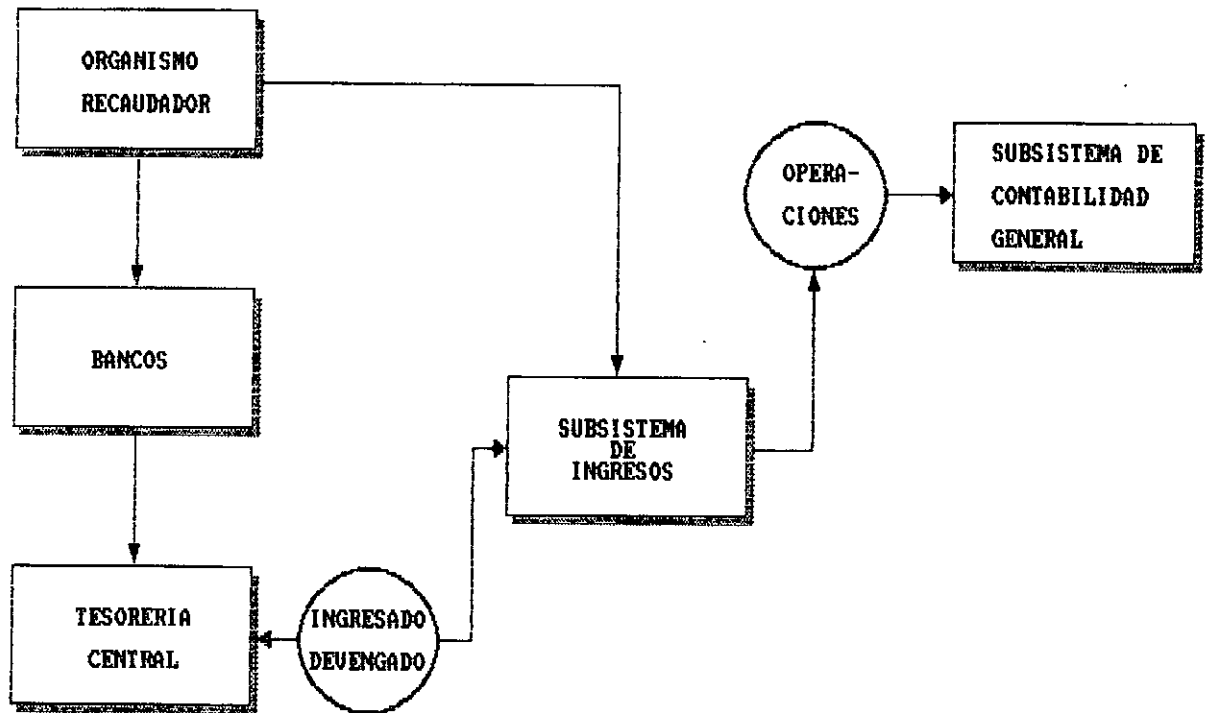
La tesorería central, por medio de la acreditación diaria de los bancos depositarios de las recaudaciones, actualiza la base de datos e informa a su vez al subsistema de ingresos.

4.3 Información que proporciona el Subsistema

- Informe diario a Tesorería (subsistema de disposición de fondos) de la recaudación operada.
- Conciliación: recaudado vía organismos recaudadores vs. ingresado vía cuenta bancaria de la tesorería central.
- Ajustes para determinar la recaudación bruta, importes retenidos, gastos bancarios, importes a acreditar, etc.

4.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)





MS

5. Subsistema de Beneficiarios

5.1 Consideraciones Generales

Este subsistema brindará información relativa a personas físicas y jurídicas que se relacionen contractualmente con el Estado.

Los beneficiarios (proveedores o contratistas del Estado) estarán identificados con datos permanentemente actualizados y sus posiciones frente al erario público en sus diversas fases, quedarán periódicamente explicitadas.

La información procedente tendrá su origen en la propia ejecución presupuestaria en sus etapas de compromiso, devengamiento, mandado a pagar, así como consecuencia de la ejecución material de los pagos.

El presente subsistema establecerá además la diferencia entre el beneficiario original, la cesión de derechos que pudiera haber efectuado de los créditos a cobrar a determinado cesionario y también contemplará la problemática asociada a los embargos judiciales.

5.2 Registro de las Transacciones

Los procesos registrales involucrados en la gestión de

este subsistema son los relativos a:

- Mantenimiento (alta, baja, modificación) de los datos generales identificativos del beneficiario.
- Mantenimiento (alta, baja, modificación) de los datos bancarios asociados al beneficiario.
- Registro de cesiones de créditos.
- Registro de embargos.
- Situación del beneficiario por aplicación presupuestaria (acreencias, pagos, saldos).

5.3 Informaciones que proporciona el Subsistema

- Relación de beneficiarios por orden alfabético.
- Situación de beneficiarios por etapa presupuestaria.
- Relación beneficiario/etapa/proyecto.
- Información de pagos.
- Listado masivo de información de beneficiarios.

5.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)

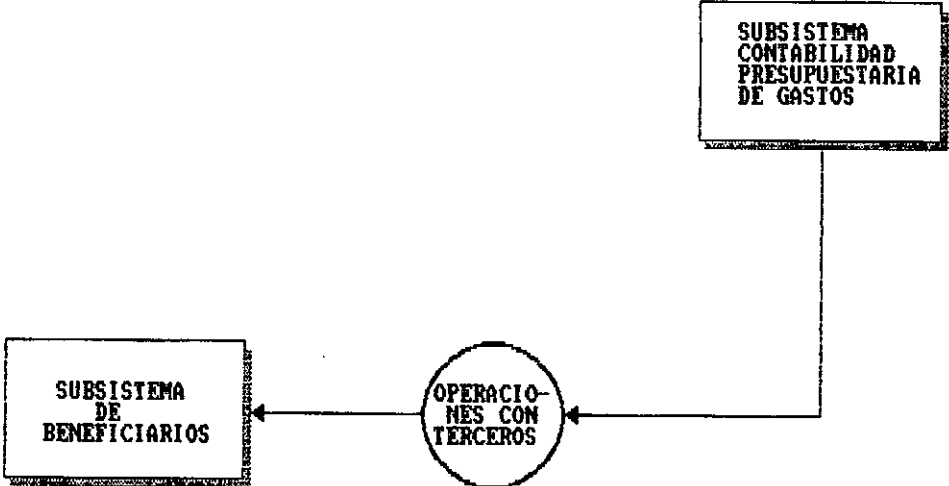


SUBSISTEMA
CONTABILIDAD
PRESUPUESTARIA
DE GASTOS

SUBSISTEMA
DE
BENEFICIARIOS

OPERACIONES
CON
TERCEROS

hul



6. Subsistema de Proyectos de Inversión

6.1 Consideraciones Generales

Este subsistema trata de proporcionar información que permita al seguimiento de la ejecución del Presupuesto en lo relativo a las inversiones realizadas por cada jurisdicción y a nivel individual el seguimiento de cada proyecto de inversión.

6.2 Registro de Transacciones

La información que almacena este subsistema procede de:

- Plan Analítico de Trabajos Públicos.
- Actualización de los datos identificatorios de los proyectos.

En la identificación de la Inversión se podrán definir varios niveles, como por ej.: genéricos, específicos, etc. de forma que siempre se ejecute el último nivel de desglose existente (Programa, Sub-programa, Proyecto, Actividad, Obra).

6.3 Información que proporciona el Subsistema

- La situación económica de cada uno de los proyectos de inversión.
- Los beneficiarios asociados en su ejecución.

- La distribución regional de las inversiones.
- La forma de financiación de los proyectos de inversión.
- El grado de realización de los proyectos.
- Situación de ejecución presupuestaria a nivel de proyectos genéricos y específicos así como a nivel de expedientes asociados a un proyecto genérico.
- Estado de compromisos de proyectos de ejercicios anteriores.
- Estado de compromisos para ejercicios posteriores.
- Certificación de saldos del ejercicio anterior para su incorporación en el ejercicio corriente.
- Relación de proyectos que no se han ejecutado.

6.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)

SUBSISTEMA
CONTABILIDAD
PRESUPUESTARIA
DE GASTOS

SUBSISTEMA
PROYECTOS
DE INVERSION

OPERACIONES
CON
PROYECTOS

del



7. Subsistema de Contabilidad General

7.1 Consideraciones Generales

El subsistema de contabilidad general ejerce la función centralizadora de la información contable que generan los demás subsistemas del sistema integrado contable-financiero.

Es el subsistema receptor de datos e información provenientes de los restantes subsistemas, para procesarlos conforme con la técnica contable y exponer los estados contables que demuestren la situación patrimonial (en sentido lato) y sus variaciones, los resultados económicos obtenidos por la gestión y las fuentes de recursos con sus respectivas aplicaciones.

Por lo tanto, el proceso de Contabilidad General se encargará de reflejar los hechos económicos producidos a consecuencia de la ejecución tanto de operaciones presupuestarias como no presupuestarias, a través de la utilización del modelo de partida doble soportado por el Sistema de Información Financiera (Plan General de Contabilidad).

La contabilidad administrativa presenta detallada y puntualmente los datos, pero sin integrarlos en unos estados

financieros únicos. La contabilidad general, haciendo uso de los datos que proporciona la contabilidad administrativa y considerando aquellos hechos económicos que no contempla dicha contabilidad, proporciona una visión íntegra y completa de la gestión financiera de las oficinas contables.

La transformación de los hechos económicos que contempla la contabilidad administrativa (operaciones) en asientos de partida doble, se producirá en el momento jurídico-contable del devengado. Antes de ese momento, la información es de tipo presupuestario, a partir de allí, la registración tiene incidencia en la situación patrimonial del organismo.

Esta transformación se producirá de forma automática a través de la asociación del código de operación a asientos contables, mediante la creación de un conjunto de tablas que relacionen operaciones, naturaleza del gasto, conceptos de ingreso o del tesoro y cuentas del plan.

La registración de aquellos hechos económicos no contemplados en la contabilidad administrativa, pero necesarios en la contabilidad general, se realizará a través de la entrada de asientos directos a este subsistema.

7.2 Registro de Transacciones

Los procesos contables involucrados en la gestión de este subsistema serán los relativos a:

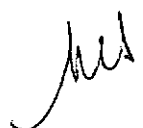
- Captura de operaciones de los subsistemas de gestión de la contabilidad administrativa.
- Generación de forma automática de asientos contables, como consecuencia del proceso anterior.
- Actualización del subsistema de contabilidad general.
- Introducción de asientos directos.
- Cierre y apertura de la contabilidad.

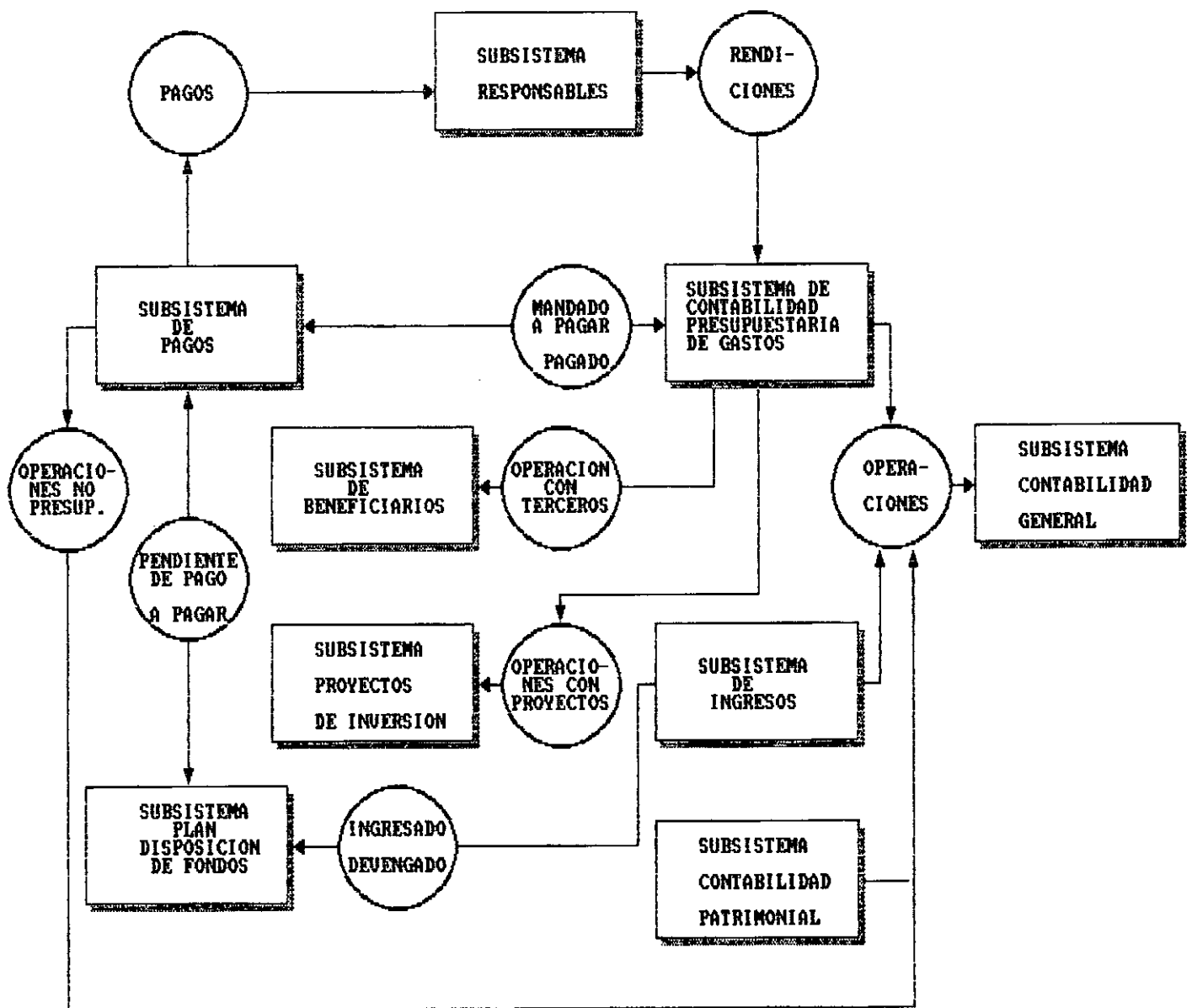
7.3 Informes que proporciona el Subsistema

Conformación de los registros básicos del sistema contable general:

- Diario de Operaciones.
- Mayor de Cuentas.
- Balance de situación.
- Balance de comprobación.
- Resultado económico.

7.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)





hul

3.4.2.3 Sistema de Información de la Tesorería
General

1. Subsistema de Planificación Financiera de Ingresos y Pagos

1.1 Consideraciones Generales

Este subsistema está referido al Plan de Disposición de Fondos considerado como control del ritmo de ejecución del Presupuesto de Gastos.

Consiste a partir de la información proporcionada por los organismos encargados correspondientes, con respecto al flujo de la recaudación fiscal esperada.

A partir de este dato puede elaborarse la programación financiera en un lapso anual, sin perjuicio de su concreción en períodos mensuales o plurimensuales de un mismo ejercicio fiscal.

De esta programación financiera puede derivarse la aplicación de un plan de disposición de fondos que tenga en cuenta el cronograma de requerimientos en la ejecución de las partidas presupuestarias asignadas por objeto del gasto.

A su vez, este subsistema realiza la recepción y control de las propuestas de pago emitidas por los centros gestores del gasto, respecto a los créditos presupuestarios

concedidos, así como su posterior ordenación para efectuar el pago material de las obligaciones contraídas.

1.2 Registro de Transacciones

Los procesos comprendidos en este subsistema corresponden a:

- Carga del Presupuesto de Gastos.
- Distribución y programación de compromisos y pagos.
- Compatibilización de dicha programación con la previsión de la totalidad de recursos a ingresar y fijación de cuotas de compromisos y pagos.
- Gestión de créditos a partir de los créditos iniciales, actualizándose con las modificaciones de crédito generadas posteriormente.
- Cierre del mandado a pagar por períodos.
- Generación de anticipos concedidos a expensas de períodos posteriores.
- Procesos de anulación de propuestas de pago.
- Procesos de operatorias de pagos (ordenados, anulados, devueltos).

1.3 Informes que proporciona el Subsistema

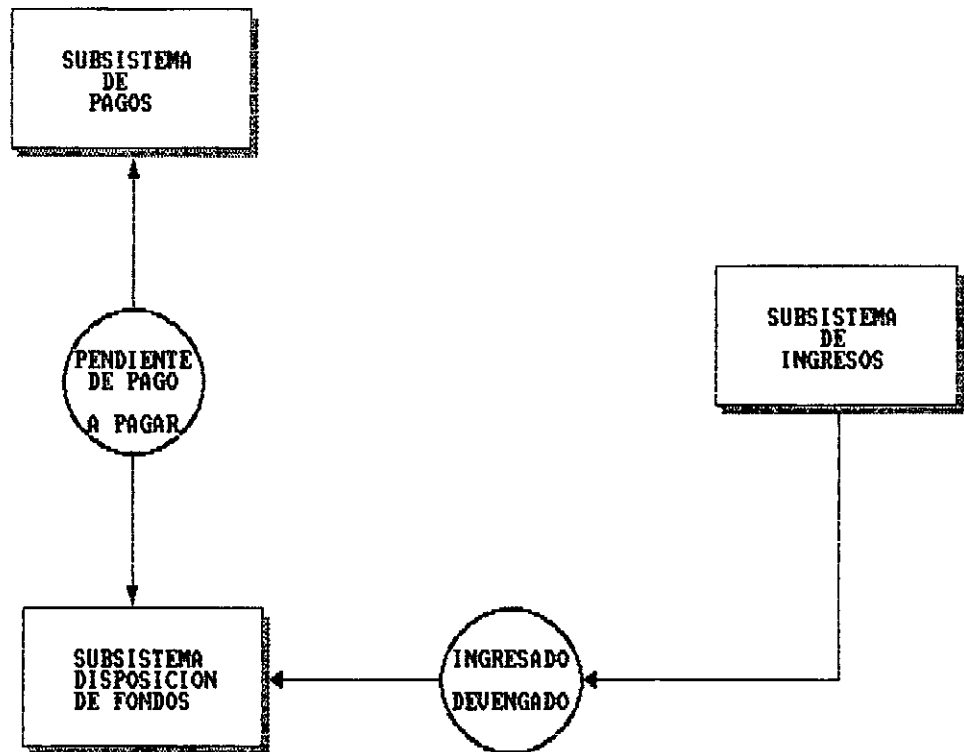
- Generación de listados por fuentes de financiamiento.



- Generación de listados por formas de pago.
- Generación de listados relativos a Propuestas de Pago clasificados en:
 - * Ordenes de pago recibidas.
 - * Ordenes de pago retenidas.
 - * Ordenes de pago pendientes de anulación.
 - * Ordenes de pago en situación de pago.
 - * Ordenes de pago en situación de pago con cheque emitido.
 - * etc...

1.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)





res

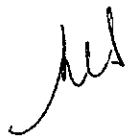
2. Subsistema de Pagos

2.1 Consideraciones Generales

Se entiende este subsistema como el conjunto de procedimientos que preparan y disponen el mandado a pagar para hacerlo efectivo, controlando en último extremo la realización del pago. Su ámbito de actuación abarcará también el tratamiento de los pagos no presupuestarios, de devolución de ingresos, y los pagos consecuencia de las propuestas emitidas por los distintos centros gestores del gasto.

2.2 Registro de Transacciones

- Captura de Ordenes de Pago presupuestarias.
- Captura de Ordenes de Pago extrapresupuestarias.
- Modificaciones de la forma de pago.
- Anulación de Ordenes de Pago no presupuestarias y de devolución de ingresos.
- Realización del pago con cheque.
- Realización del pago por transferencia.
- Notificación de transferencias.
- Notificación de puesta a disposición de fondos.
- Envío de Información sobre el pago, anulación o devolución de las órdenes de pago.

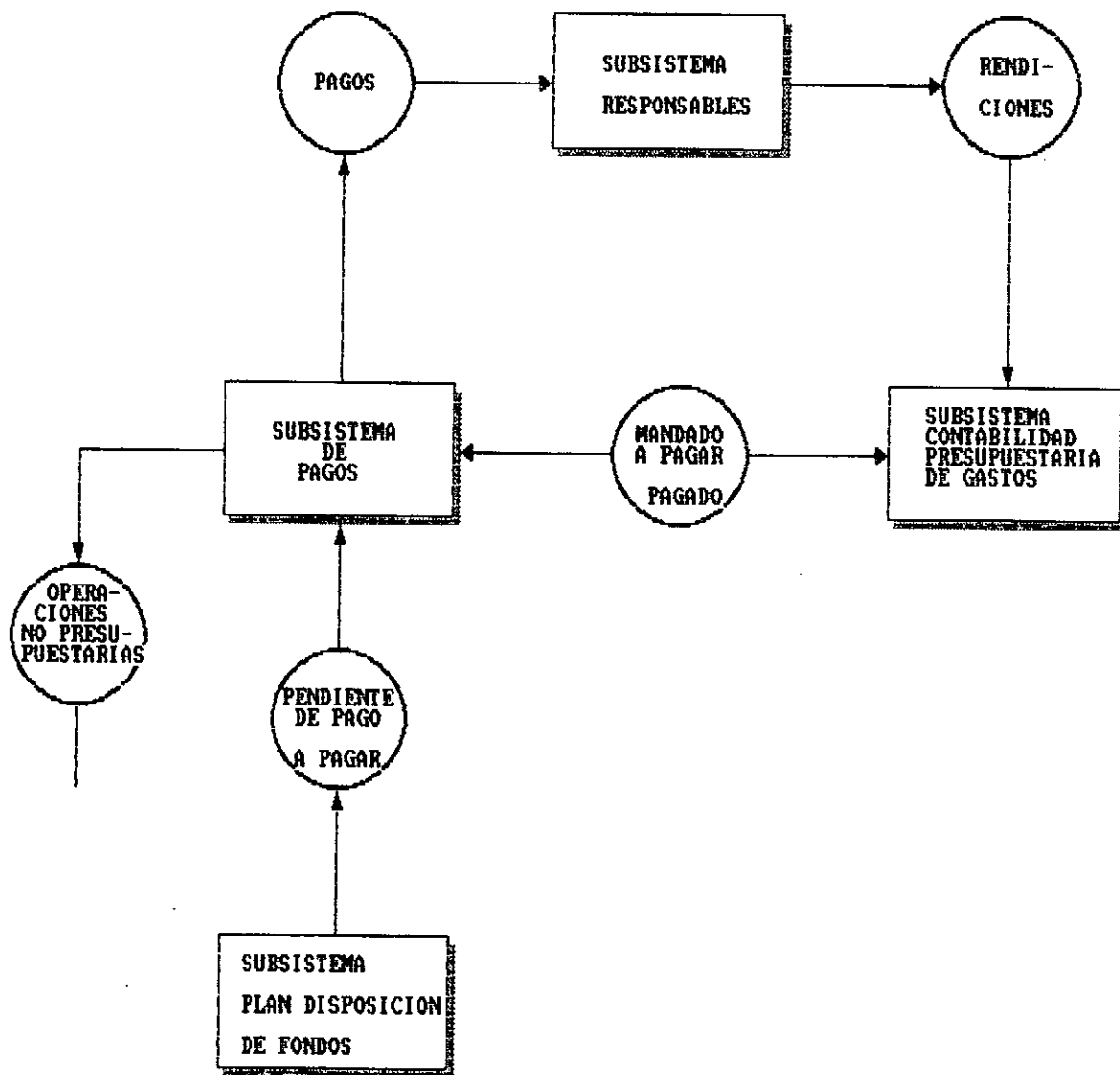


2.3 Informes que proporciona el Subsistema

- Diario de salida de fondos.
- Registro general de pagos diarios.
- Resumen general de pagos realizados.
- Listado de descuentos de pagos realizados.
- Resumen de descuentos de pagos.
- Listado de órdenes de pago recibidas.
- Listado de órdenes de pago recibidas, pendientes de pago.
- Desglose de pagos por Tesorerías Jurisdiccionales.

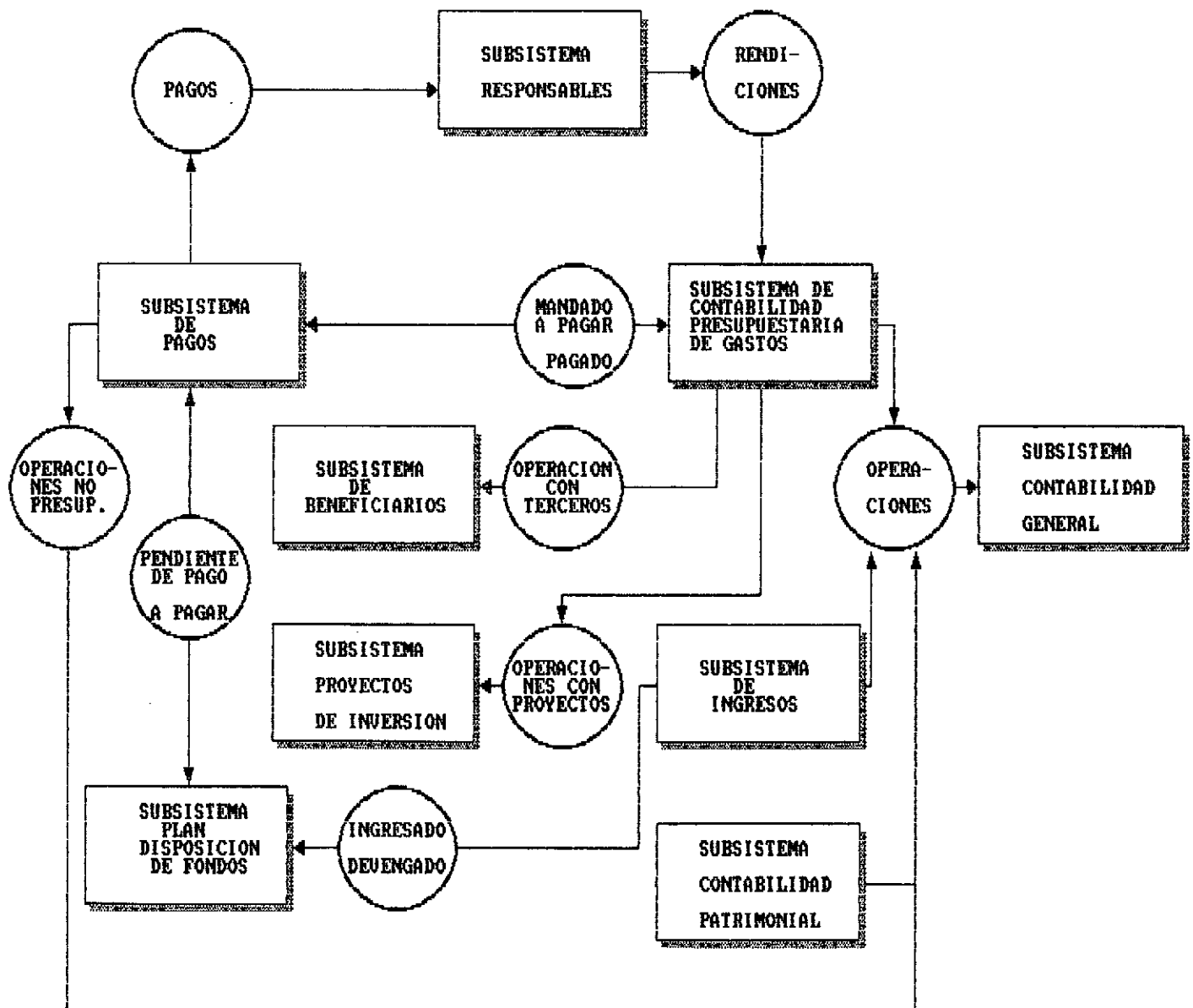
2.4 Relación con otros Subsistemas (Ver hoja siguiente)





hes

**SISTEMA DE INFORMACION:
RELATIVO A LA INTEGRACION SECTORIAL ENTRE LAS
AREAS DE CONTABILIDAD Y TESORERIA**



del

3.4 FORMULACION DEL ANTEPROYECTO

3.4.3 Sistema Integrado de Información Financie- ra (Aspectos Normativos)

1. Sistema Integrado de Información Financiera (Aspectos Normativos)

Considerando los criterios básicos de formulación expuestos del Sistema Integrado de Información Financiera -anteproyecto-, se considera adecuado que el mismo tenga adecuado marco legal y por consiguiente, suficiente respaldo político.

Dadas las circunstancias actuales, sería aconsejable que la reforma propuesta tuviese todo el apoyo normativo necesario, siendo integral y con debido consenso filosófico y pragmático por parte de los niveles políticos y técnicos, para que los cambios sugeridos no se queden en simples enunciaciones, sino que den respuesta adecuada a las necesidades operativas que requiere en la actualidad, la administración financiera en el contexto de la problemática económica del país.

No obstante ello, se considera viable, con el estado actual de normas vigentes, emprender las modificaciones explicitadas y buscar por vía de decretos y resoluciones las soluciones a las dificultades que pudiesen presentarse.



Pero esta última alternativa correría el riesgo de ser asistémica, con la consiguiente pérdida de integralidad de la reforma.

La transición aceptable sería poner en funcionamiento el mecanismo adecuado para lograr en un período razonable la reforma integral de la Administración Financiera Provincial, con el consiguiente aval del esquema legal que cumpliría al mismo tiempo con las disposiciones constitucionales en vigencia y adaptaría su estructura conceptual y operativa a las modernas técnicas en desarrollo y sugeridas por la legislación del Gobierno Nacional para los Gobiernos Provinciales y Municipales. Fundamentalmente se estima oportuno el dictado de tres leyes y sus correlativas reglamentaciones, que darían adecuado marco legal al futuro programa de Reforma de la Administración Financiera Provincial.

- **Ley de Administración Financiera:** se estaría adoptando en principio, una terminología actual de aceptación general para identificar la ley que hoy se conoce como "Ley de Contabilidad". No solamente cambia su nombre por razón semántica, sino que se circunscribiría a temas estrictamente correspondientes a materia financiera, dejan-

do para otra norma legal los relativos a Contrataciones y Gestión de los Bienes Provinciales.

En materia de Administración Financiera Gubernamental debería considerarse su organización acorde con el Sistema Integrado de Información Financiera propuesto, que operaría la política financiera provincial.

Además, para cumplimentar el art. 168 de la Constitución Provincial, este cuerpo legal tendría que tratar sobre la organización y funciones de la Contaduría General y Tesorería de la Provincia.

Dentro de las funciones de la Contaduría General, sería competencia de la misma el control interno de la hacienda pública provincial.

- Ley de Contrataciones y Gestión de Bienes del Estado Provincial

Se trataría de dotar a la gestión de contrataciones en general (suministros, servicios y obras públicas) de la suficiente operatividad como para que los procesos se agilicen y se simplifiquen los trámites, reduciendo los tiempos que insumen los procesos licitatorios; se propen-

derá a establecer procedimientos de identificación, normalización y catalogación de los bienes, políticas de adquisiciones, diseño de normas y registro de proveedores. Todo ello centralizado en una unidad operativa, que dictará los procedimientos a aplicar en el sistema.

En cuanto a la Gestión de los Bienes del Estado Provincial, se procurará determinar el derecho de dominio, y los demás derechos considerando la entidad jurídica de los organismos del Estado Provincial. Se integrará la información presupuestaria con la de la Contabilidad general estableciendo inventarios valorizados con criterios sustentados por el organismo rector del sistema; como así también los requisitos que los funcionarios responsables a cargo de los bienes tendrán que cumplimentar con respecto a guarda, mantenimiento y condición de uso de los mismos.

- Ley Orgánica del Tribunal de Cuentas

Trataría como mínimo temas referidos a:

Determinación de descentralización de sus funciones operativas.

Formas y alcances para intervenir preventivamente en los actos administrativos, que dispongan gastos, con excep-

ción de los municipales.

Normas sobre régimen de auditorías externas en las dependencias administrativas e instrucciones donde el Estado tenga interés y realización de investigaciones a solicitud de la Legislatura.

Como complemento de las reglamentaciones de las leyes propuestas, se sugiere a nivel de detalle, la elaboración de documentos en los que se desarrollarán los principios conceptuales y metodológicos básicos de las técnicas a emplear. Por ejemplo:

- Manual de Clasificadores Presupuestarios y Metodología de Programación y Formulación del Presupuesto Provincial
- Plan General de Cuentas y Manual de Cuentas, Asientos y Estados Contables.



3.5 PROPUESTAS DE MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE FORMULA-
CION, MODIFICACIONES Y AJUSTES DEL PRESUPUESTO GENE-
RAL

3.5 PROPUESTAS DE MEJORAMIENTO DEL PROCESO DE FORMULACION, MODIFICACIONES Y AJUSTES DEL PRESUPUESTO GENERAL

En el Informe de Avance del 25 de Octubre de 1991, se ponía de relieve que dadas las especiales circunstancias institucionales de la nueva Provincia de Tierra del Fuego, no se podía soslayar, para la formulación del anteproyecto orgánico-funcional del sistema presupuestario-contable en estudio, la legislación vigente, las normas constitucionales exigidas y el proyecto de la Ley de Administración Financiera y Control de Gestión del Sector Público Nacional. Este último proyecto, enmarcado en políticas instrumentadas en una nueva concepción del Estado, impone una modificación estructural de la administración pública, que en definitiva, es el instrumento que el gobierno emplea para cumplimentar sus políticas.

Es así que se estimaba conveniente aprovechar la coyuntura y adecuar las leyes, reglamentos y sistemas integrados de administración financiera de la Provincia de Tierra del Fuego a las modernas técnicas en desarrollo en el país.

Este razonamiento en lo general, tiene concreción inmediata y muy puntual, si tomamos como referencia el ar-

título 94 del mentado proyecto nacional que dice: "La Contaduría General de la Nación coordinará con las Provincias la aplicación en el ámbito de competencia de éstas el sistema de información financiera que desarrolle, con el objeto de presentar información consolidada de todo el Sector Público Argentino".

No cabe ninguna duda que habrá que uniformar en el orden nacional, provincial y municipal, la información, de acuerdo a un plan general de cuentas que operará como módulo de los macrosistemas de cuentas con los que está relacionado el sector público, como son los modelos de cuentas nacionales y de estadísticas de las finanzas públicas.

Con ese objeto es que el Poder Ejecutivo Nacional mediante Decreto 866/92 (B.O. Viernes 5 de Junio de 1992) aprobó los clasificadores por Objeto del Gasto, Rubro de los Recursos y por Finalidades y Funciones a ser utilizados por todos los componentes del Sector Público Nacional.

En uno de sus considerandos, el citado Decreto pone de relieve que la confección de los mencionados clasificadores ha sido encarada teniendo en cuenta su utilización

por todos los componentes del mencionado sector y que, asimismo y con el objeto de lograr la consolidación de información que abarque a otras entidades que no integran el Sector Público Nacional, como es el caso de las Provincias y Municipalidades, los mencionados clasificadores incluyen las partidas necesarias para el logro de dicho objetivo.

A su vez, en la parte resolutive, art. 5º, dice: "... Por intermedio del Ministerio del Interior, invítase a los Gobiernos Provinciales y Municipales a adoptar en sus respectivas jurisdicciones los clasificadores que se aprueban por los Artículos 1º, 2º y 3º del presente Decreto".

Con fecha posterior al Decreto mencionado y en el mismo mes de Junio del corriente año, la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos de la Nación dio a conocer el "Manual de Normas para la Formulación del Presupuesto de la Administración Nacional para 1993".

En la primera parte -I Presentación- se conviene en expresar que "el modelo conceptual que se presenta, es el

fruto del esfuerzo teórico realizado para definir con mayor rigurosidad las categorías programáticas según la técnica del presupuesto por programas, que con respecto a los "lineamientos" establecidos hasta el presente, mantiene la misma filosofía, pero desarrollando un modelo conceptual que define las categorías programáticas apoyándose en la teoría de conjunto y en la teoría de redes. Esta teoría debería servir de base para las reformas presupuestarias que se inicien en las provincias y municipios en sus respectivos ámbitos".

Todo lo explicitado hasta aquí, sirve como antecedente para el desarrollo de la propuesta de mejoramiento del proceso de formulación presupuestario.

Los documentos editados en el orden nacional, referidos a Clasificadores y Formulación Presupuestaria, deberían de servir como base para la reformulación de la presentación del Presupuesto Público de Tierra del Fuego. Esa nueva estructura expositiva conformaría las "entradas" al nuevo sistema Integrado de Información Financiera, para luego, mediante el proceso respectivo, obtener por agregación de la información previamente almacenada, todos los diferentes tipos de estados financieros que se le requerirán a

la contabilidad gubernamental.

En resumen, el mejoramiento del proceso de formulación presupuestaria quedaría definido con la adaptación específica para la Provincia, de las normas y metodología para la formulación del Presupuesto, en el orden nacional.

Otras de las consideraciones aconsejables de la presente propuesta, es la relativa al ritmo de la ejecución presupuestaria.

La Administración Provincial debería de adoptar un régimen de programación presupuestaria y financiera de sus ingresos y erogaciones compatible con el equilibrio de "caja" para evitar la generación de diversas formas de deuda o requerimientos anticipados de fondos coparticipables, y brindar transparencia en la gestión administrativa relacionada con la contratación y pago de proveedores y contratistas, ofreciendo condiciones de cumplimiento cierto que hagan posible la reducción de los costos financieros incorporados al precio de los contratos.

La implementación de las presentes operatorias integrarán



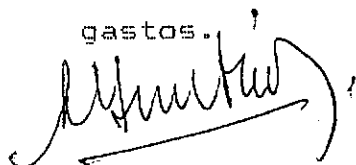
la base de datos de los Sistemas de Información Presupuestaria, Contabilidad y Tesorería.

Esa programación presupuestaria y financiera (presupuesto de caja) establecerá los límites a los órganos gestores, los cuales deberán regirse por las cuotas asignadas, determinando una estricta correspondencia entre los créditos presupuestarios, su compromiso y pago.

La Dirección de Programación y Desarrollo Económico conjuntamente con los Centros Gestores del Gasto, deberán adecuar los compromisos presupuestarios a la posibilidad de pago que periódicamente y para cada caso, autorizará expresamente el Ministerio de Economía y Hacienda.

El monto total de las cuotas de compromisos presupuestarios que originen órdenes de pago durante el año, deberían ser iguales o menores a los recursos que se proyecten recaudar durante el ejercicio.

El Ministerio de Economía y Hacienda compatibilizará dichas programaciones con la previsión de la totalidad de recursos a ingresar y fijará las cuotas de compromisos y gastos.

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'H. Martínez', with a long horizontal stroke extending to the left.