



JORNADAS PROVINCIALES DEL SECTOR PÚBLICO

MARCO CONCEPTUAL CONTABLE para la AMINISTRACIÓN PÚBLICA


La Plata – 2 y 3 de noviembre de 2006

Cr. Pascual A. Torga




Como egresado de UNLP, os ruego leer juntos una lección de un Maestro

Ya véis que no soy un pesimista ni un desencantado, ni un vencido, ni un amargado por derrota ninguna: a mí no me ha derrotado nadie; y aunque así hubiera sido, la derrota sólo habría conseguido hacerme más fuerte, más optimista, más idealista; porque los únicos derrotados en este mundo son los que no creen en nada, los que no conciben un ideal, los que no ven más camino que el de su casa o su negocio, y se desesperan y reniegan de sí mismos, de su patria y de su Dios, si lo tienen, cada vez que les sale mal algún cálculo financiero o político de la matemática de su egoísmo.



*¡Trabajo va a tener el Enemigo para
desalojarme a mí del campo de
batalla! El territorio de mi estrategia
es infinito, y puedo fatigar,
desconcertar, desarmar y aniquilar
al adversario, obligándolo a recorrer
distancias inmensurables, a
combatir sin comer, ni beber, ni
tomar aliento, la vida entera, y
cuando se acabe la tierra, a cabalgar
por los aires sobre corceles alados,
si quiere perseguirme por los
campos de la imaginación y del
ensueño.*



Y después el Enemigo no puede renovar su gente, por la fuerza o por el ~~interés, que no resisten mucho~~ tiempo; y entonces, o se queda solo, o se pasa al Amor, y es mi conquista, y se rinde con armas y bagajes a mi ejército invisible e invencible.

*Fragmento de "La Universidad y el alma argentina", discurso pronunciado el 18 de setiembre de 1918 por **Joaquín V. González**.*

LECCION DE OPTIMISMO



MARCO CONCEPTUAL CONTABLE

- **POR QUÉ?**

- Por nuestra estima
- Por el ejercicio profesional pleno

- **PARA QUÉ?**

- Para revalorizar la labor profesional
- Para revalorizar la enseñanza de la Contabilidad Gubernamental
- Para tener un reconocimiento de la Comunidad

MARCO CONCEPTUAL CONTABLE

- **PARA NO ESCUCHAR**
- Tengo un estudio y además, **bajando el tono de voz y con sentimiento de culpa e inferioridad**, trabajo en el Ministerio de
- Cuando en realidad, su principal ingreso es del Ministerio, no del estudio.

MARCO CONCEPTUAL CONTABLE

- **PARA ESCUCHAR**
- **Estoy haciendo ejercicio profesional pleno, en la hacienda más importante de mi provincia.**
- **Tiene más de 400.000 empleados!**
- **Tiene un giro anual de 30 MM!**
- **Son pocos los colegas que trabajan en una hacienda así!**



MARCO CONCEPTUAL CONTABLE

- **COMO SE ESTÁ LOGRANDO**
- Con el compromiso institucional de nuestros Consejos y de la Federación
- Con el esfuerzo y dedicación de muchos colegas de todo el país
- Con el interés puesto de manifiesto por Uds.
- Con el análisis que Uds. van a realizar del Proyecto 12 y **las sugerencias que van a aportar**

UNIVERSO CONTABLE

- Visión mayoritaria

CONTABILIDAD



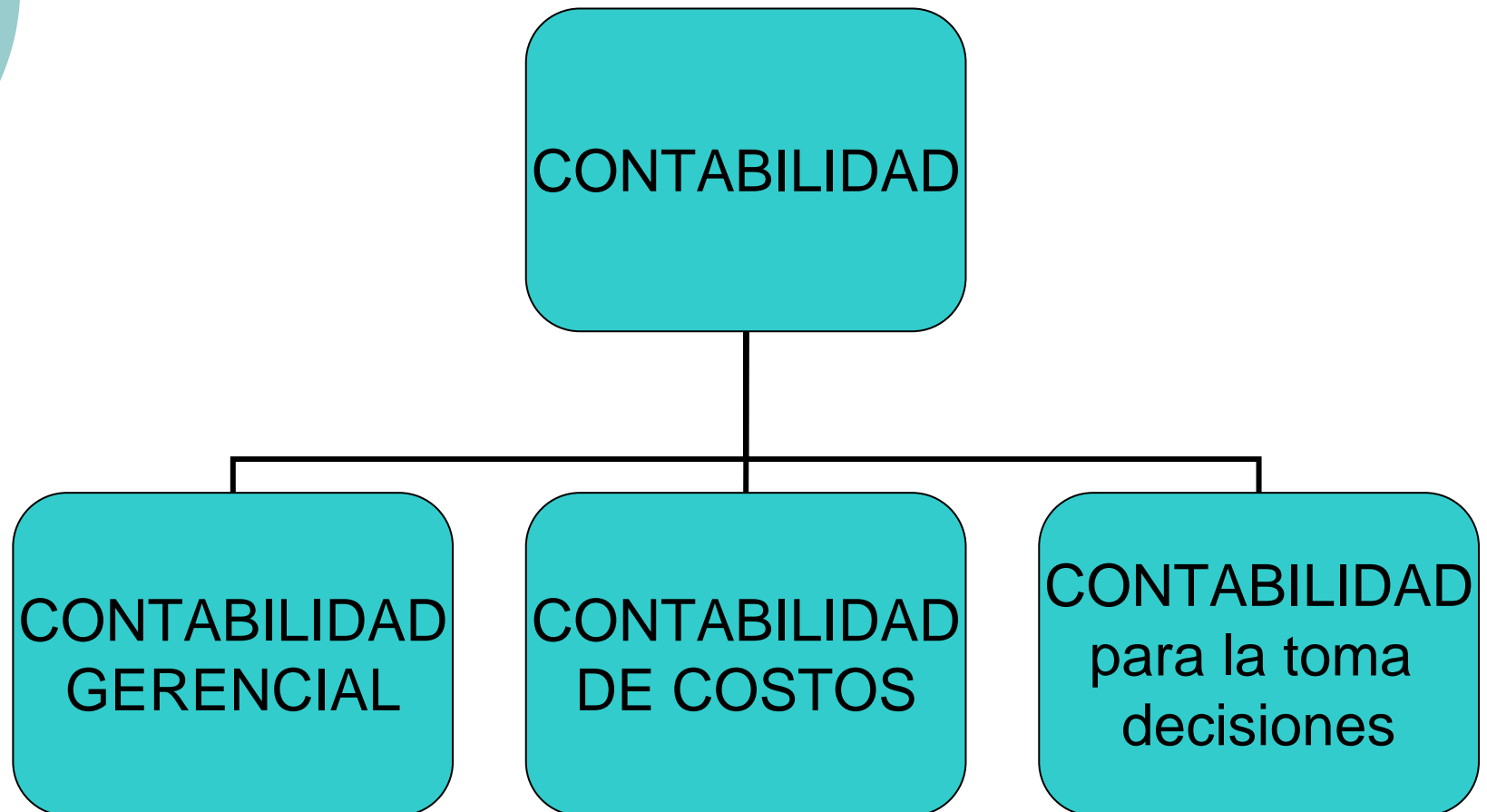
UNIVERSO CONTABLE

Cual es la inserción, de la

**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
o
CONTABILIDAD DE LA AD. PÚBLICA**

UNIVERSO CONTABLE

- Evolución de la visión





UNIVERSO CONTABLE

Qué, son?

CUENTAS NACIONALES



UNIVERSO CONTABLE

- El Sistema de Cuentas Nacionales es un sistema interrelacionado a través del cual se registran sistemáticamente los flujos de fondos y stocks de la economía, identificándolos por sectores de actividad económica e institucionales, por el objetivo de los bienes y servicios que se producen, por el tipo de ingresos que generan, de manera que permitan determinar el resultado de la actividad económica de un país
- Se basa en **principios y definiciones básicos y universales** y aplicables en general.

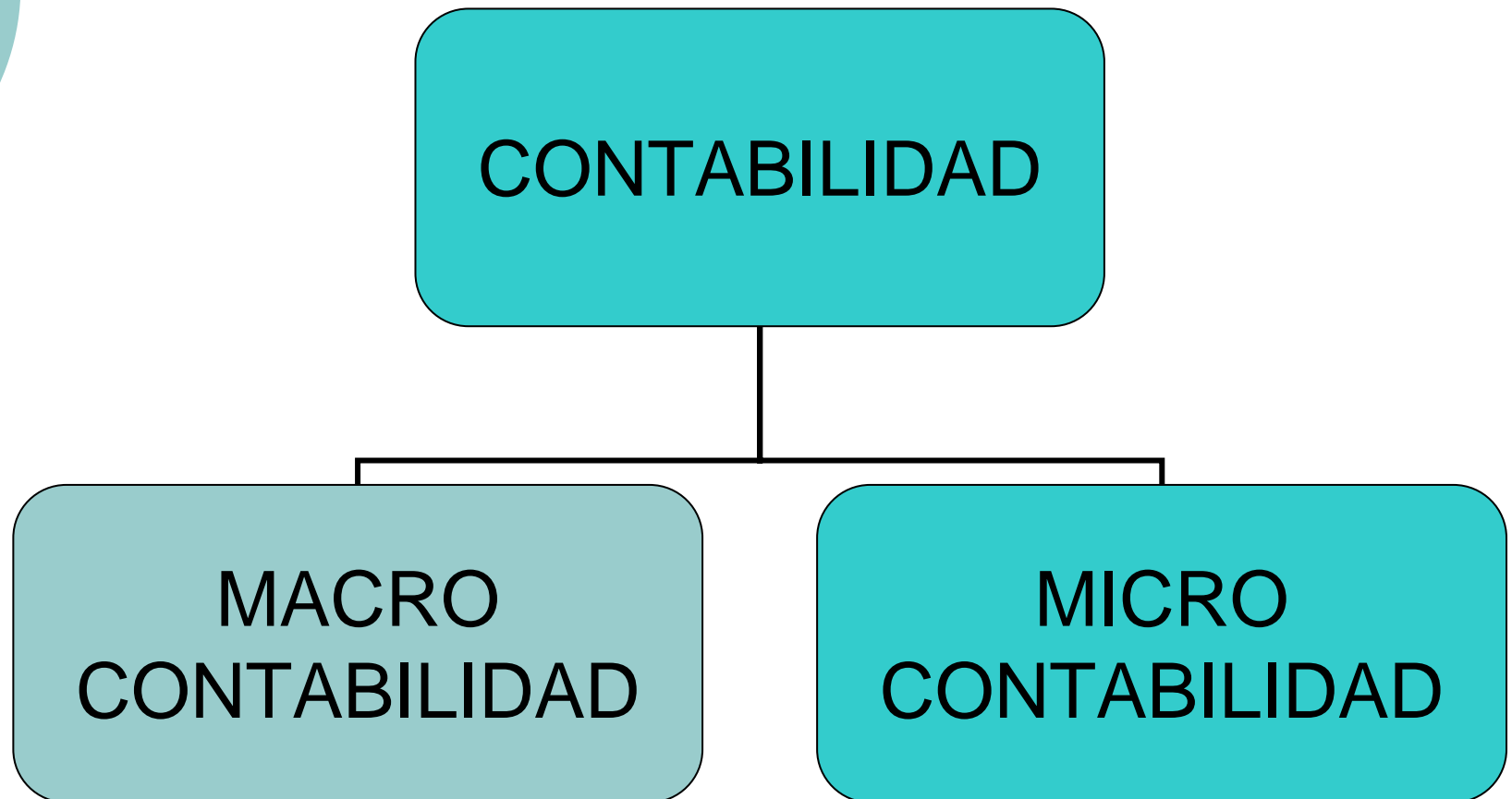


UNIVERSO CONTABLE

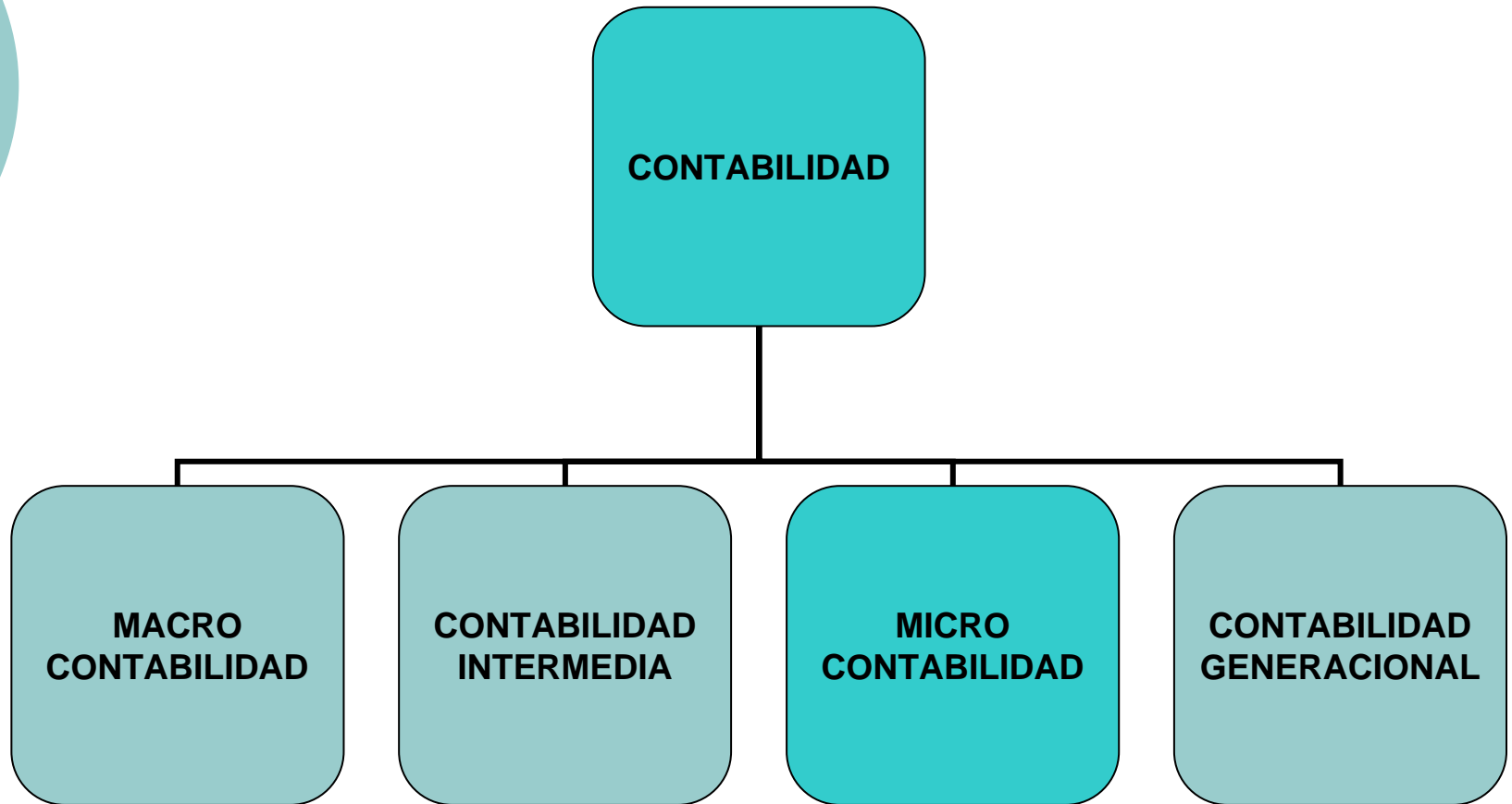
- El Sistema de Cuentas Nacionales constituye un **marco contable** comparable a escala internacional cuyo fin es realizar una descripción sistemática y detallada de una economía en su conjunto (una región, un país o un grupo de países), sus componentes y sus relaciones con otras economías.
- La elaboración de la Contabilidad Nacional no constituye un fin en sí misma, sino que es un instrumento de análisis económico para estimar, de acuerdo con su metodología, los resultados de la actividad económica desde la triple óptica producción, renta y gasto, así como las interrelaciones entre las variables económicas.

UNIVERSO CONTABLE

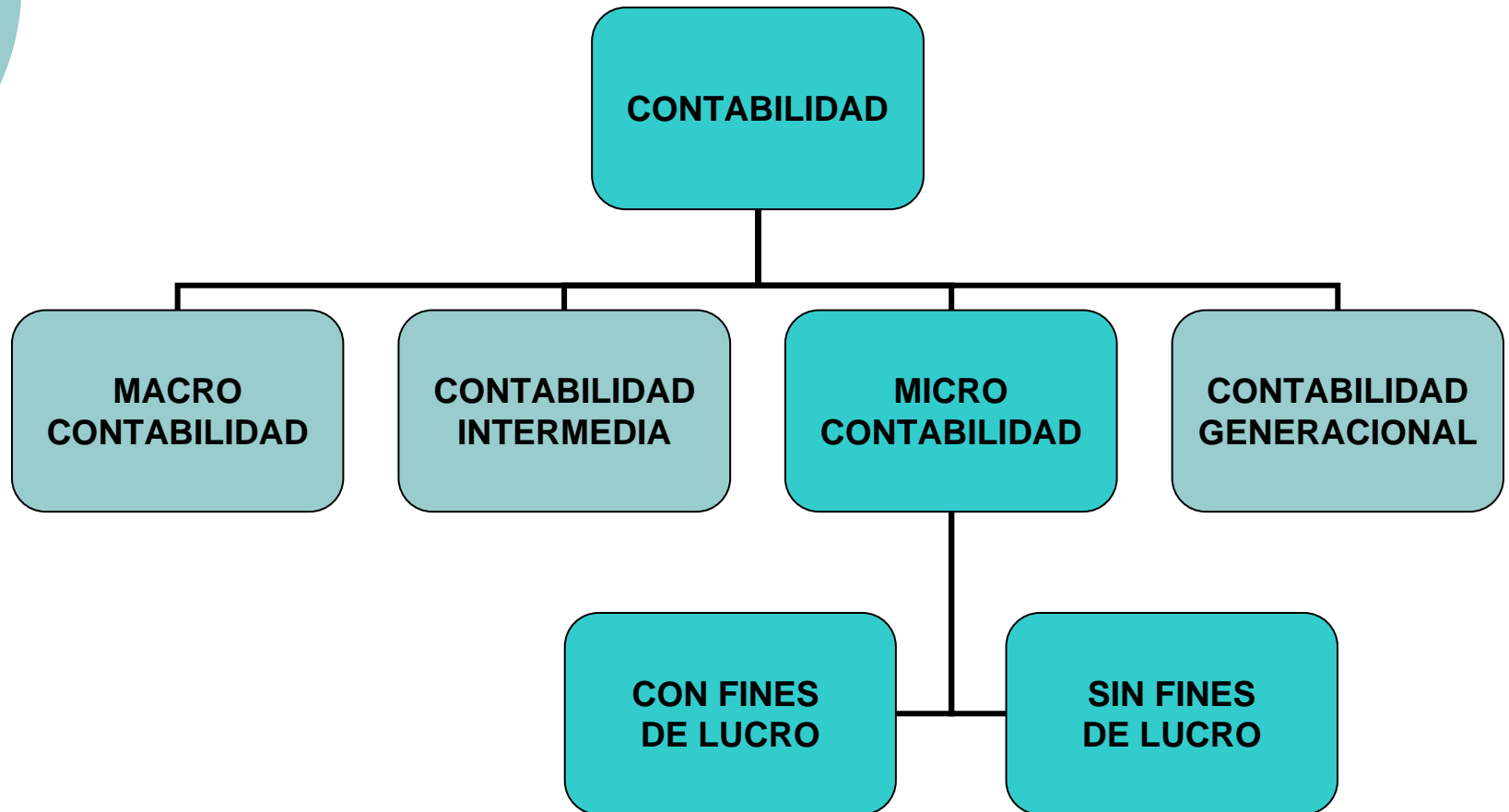
- Sigue la evolución



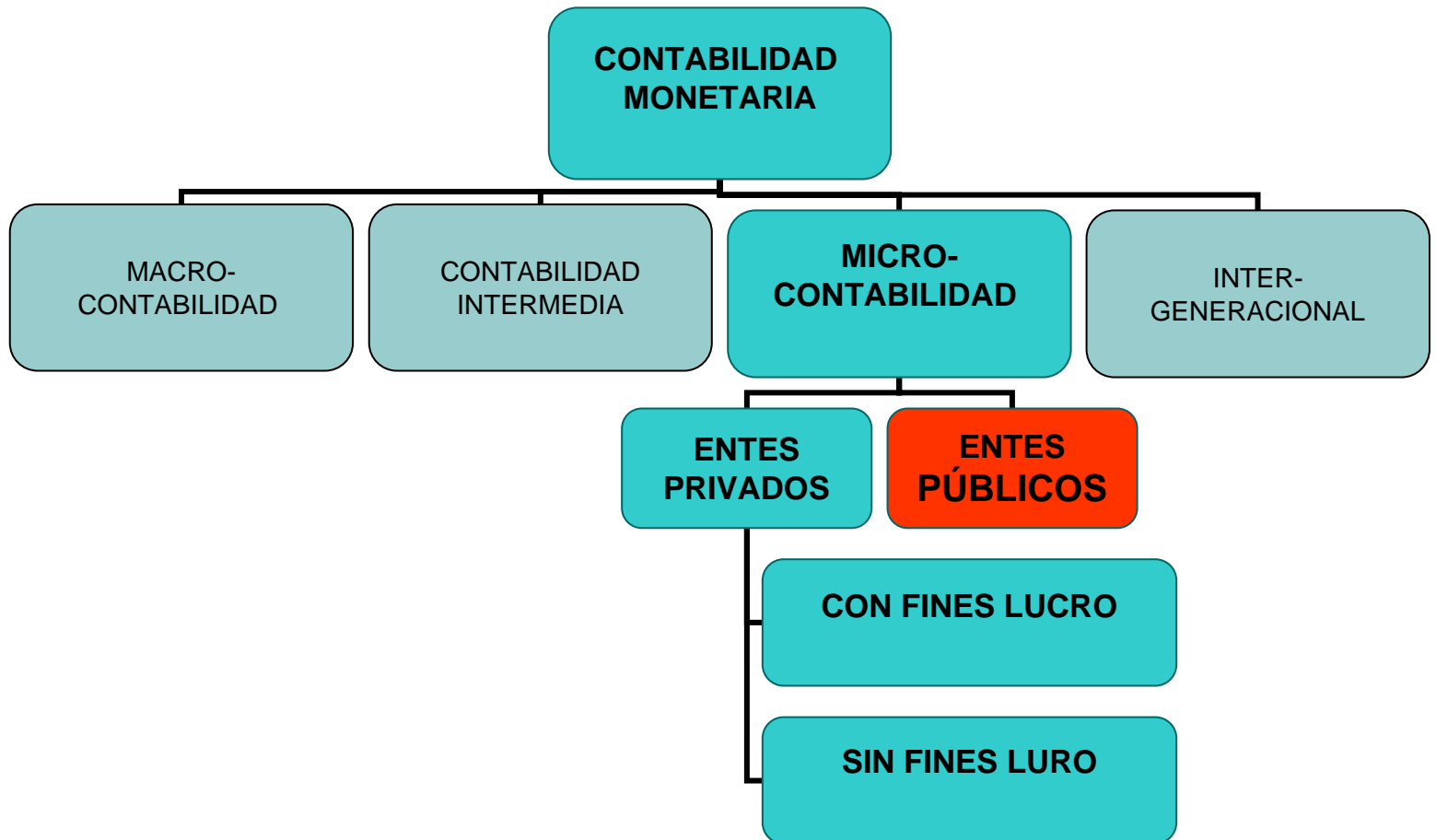
UNIVERSO CONTABLE



UNIVERSO CONTABLE

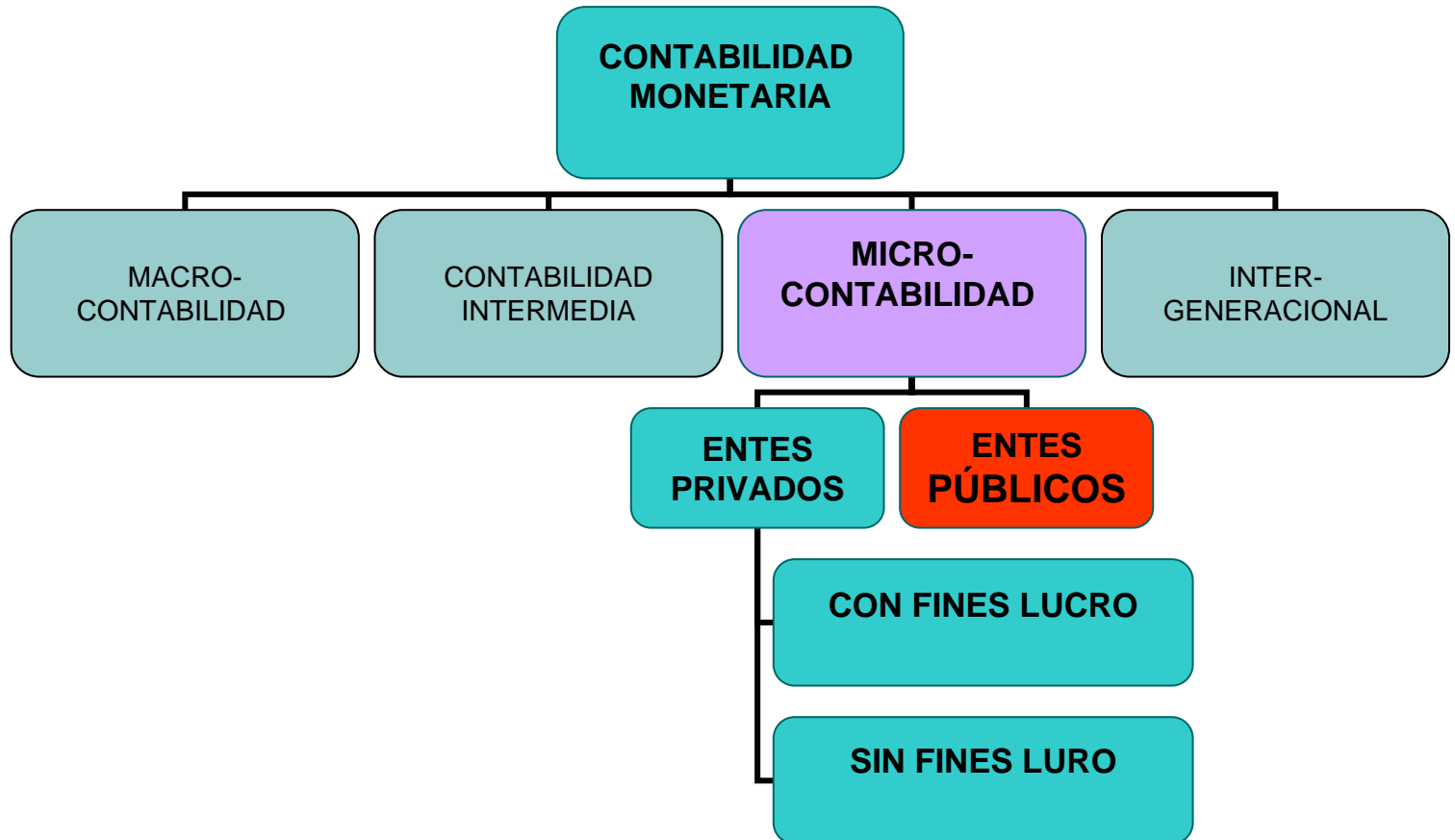


UNIVERSO CONTABLE



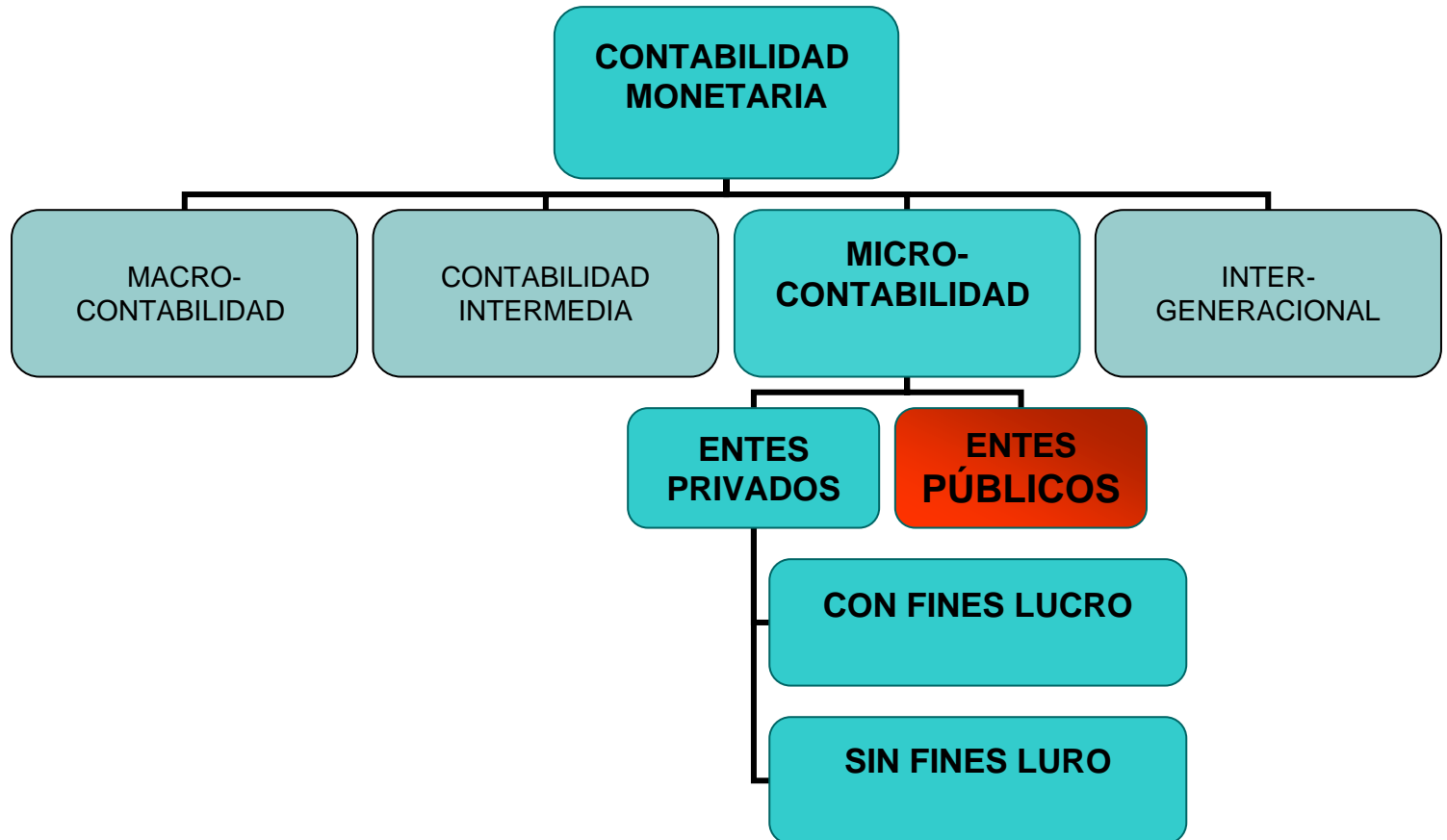
UNIVERSO CONTABLE

- Dónde ubicaríamos a la RT16?



UNIVERSO CONTABLE

- Dónde ubicaríamos al P 12 de RT?



UNIVERSO CONTABLE

○ Monetaria

- Macro Contabilidad (Ctas. Nacionales)
- Contabilidad Intermedia
- Micro Contabilidad
- Contabilidad Generacional

○ No Monetaria (física)

○ ETICA

○ NO ETICA

M	M
U	E
L	N
T	C
I	I
D	O
I	N
	A
	L



COMÚN DENOMINADOR de las ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

- Perseguir la satisfacción de necesidades colectivas
- Tener un patrimonio, como vector para su logro. **NO PARA INCREMENTARLO**
- Obtener sus ingresos en forma coercitiva
- Ejercer una administración por delegación
- Tener un **PROGRAMA GENERAL DE GOBIERNO**



EJE DEL ACCIONAR

PROGRAMA GENERAL DE GOBIERNO
En base al cual el Congreso sanciona el

PRESUPUESTO

Art. 75 inc. 8° de la CN



ORIENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE DE LA AD. PÚBLICA

- Rendición de cuentas
- Control de cumplimiento de los mandatos
- Información dirigida a sus propietarios (que somos los ciudadanos) y a los acreedores
- Protección patrimonial, para posibilitar la continuación de producción de bienes para satisfacer necesidades colectivas

PARA PROCURAR LA TRANSPARENCIA





OBJETIVO DEL SISTEMA CONTABLE

- El objetivo de la contabilidad gubernamental (contabilidad pública en otros países) es garantizar el máximo nivel de confiabilidad de la información pública para la comunidad, en virtud de la **profesionalidad e independencia** del contable frente a su responsabilidad y compromiso social



COMO LOGRARLO

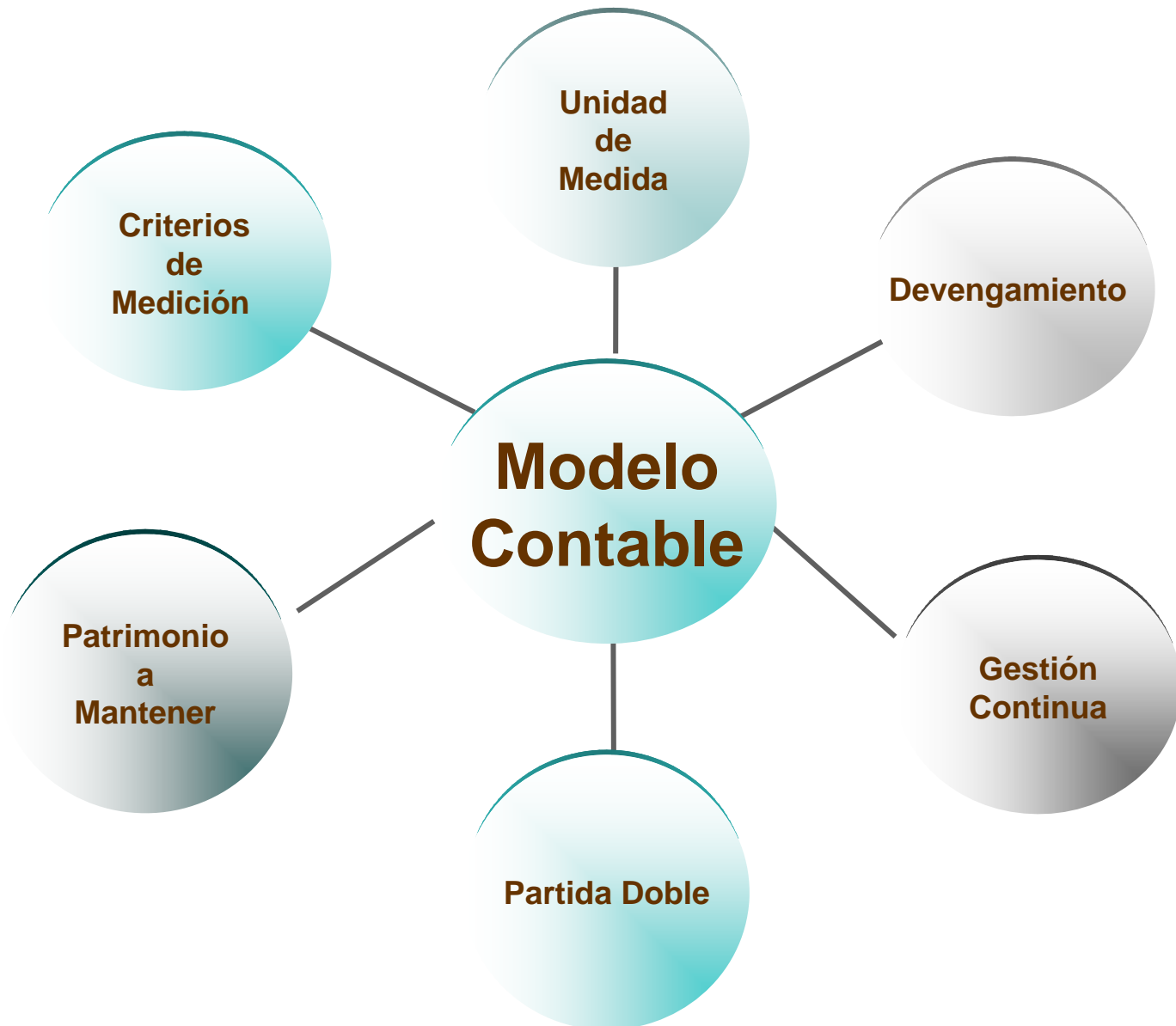
MARCO CONCEPTUAL

- Exteriorización de bases teóricas del sistema contable
- Resolución de problemas de interpretación
- Exposición de información confiable y relevante
- Posibilitar merituar la gestión

MODELO

- Según el diccionario de la RAE
- 3. Representación en pequeño de alguna cosa.
- 4. Esquema teórico, generalmente en forma matemática, de un sistema o de una realidad compleja, como la evolución económica de un país, que se elabora para facilitar su comprensión y el estudio de su comportamiento.
- **MODELO CONTABLE DE LA AP**
- Esquema para tratar de explicar la realidad presupuestaria, financiera y económico-patrimonial de una AP, así como su evolución temporal.

ELEMENTOS DEL MODELO CONTABLE





DEVENGAMIENTO

- Los efectos patrimoniales de las transacciones y otros hechos deben reconocerse en el período en que ocurren, con independencia del momento en el cual se produjeron los ingresos y egresos de fondos relacionados.

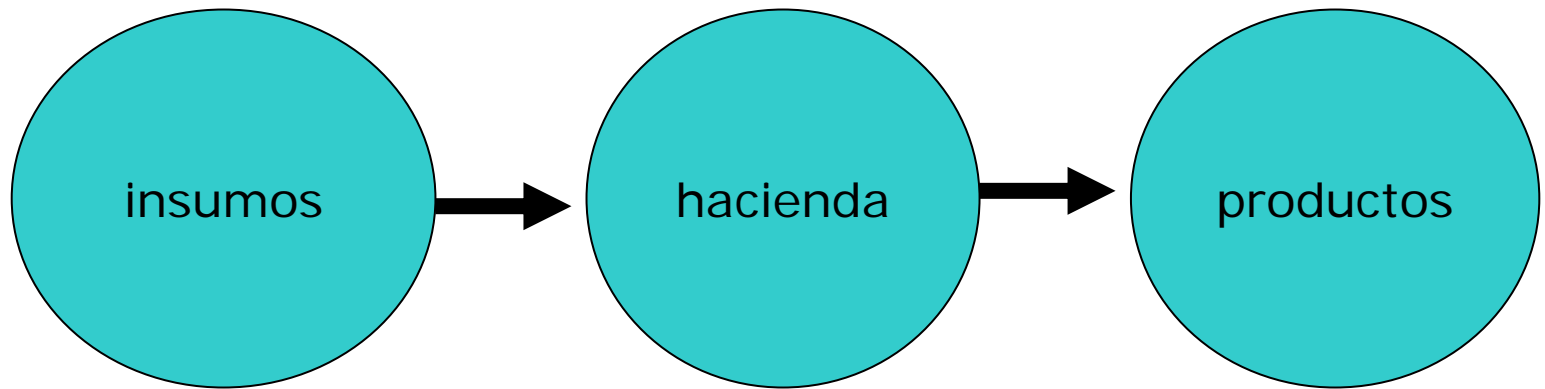
PARTIDA DOBLE – DUALIDAD

- **Qué es?**
- Forma de enfocar la realidad económica en cuanto a la circulación de valores en el seno de una unidad económica de acuerdo a sus objetivos. Establece necesariamente la idea de relación causa-efecto entre los elementos pertenecientes a un conjunto.

REALIDAD ECONÓMICA

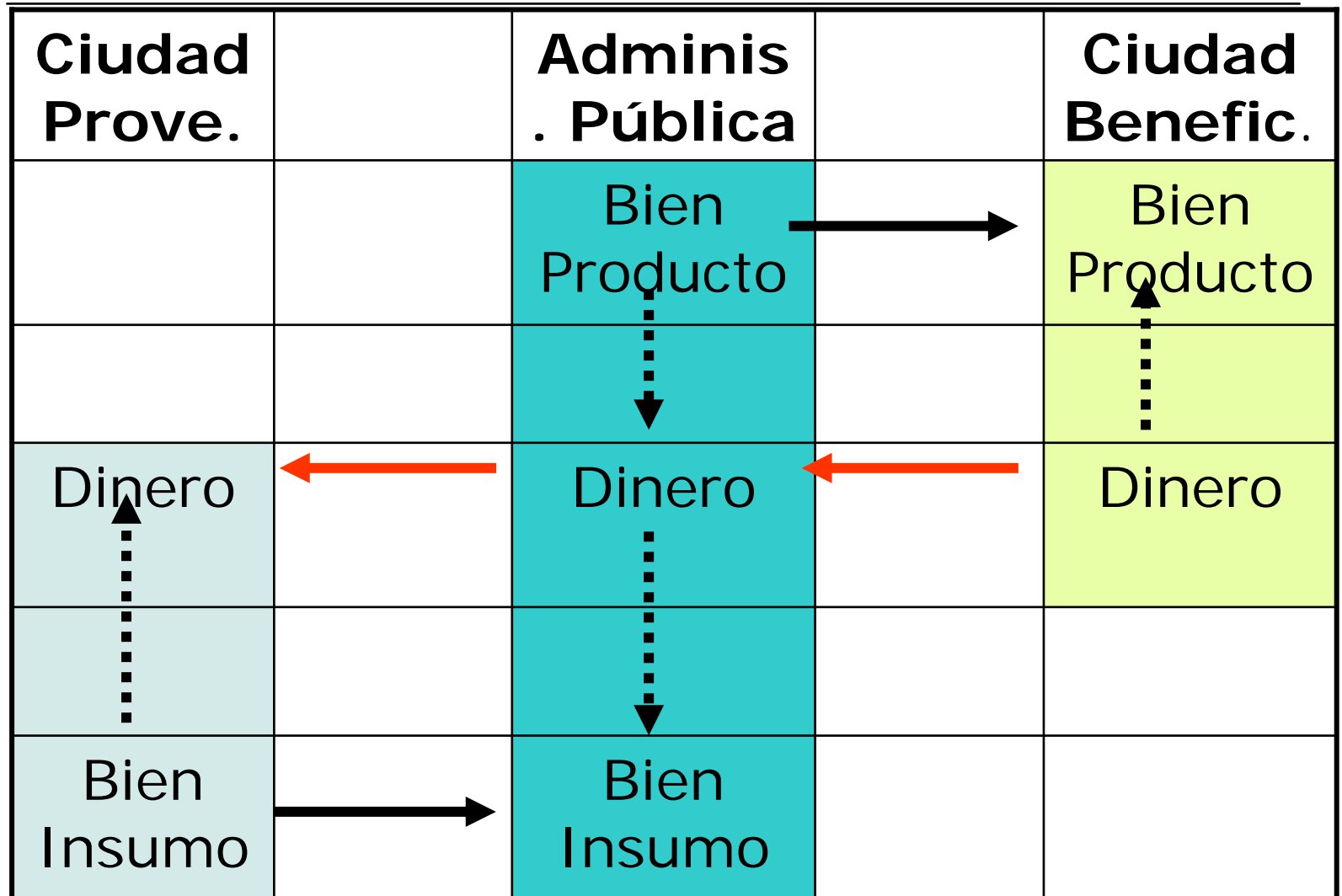
VISIÓN DE LA DUALIDAD

- Circulación real



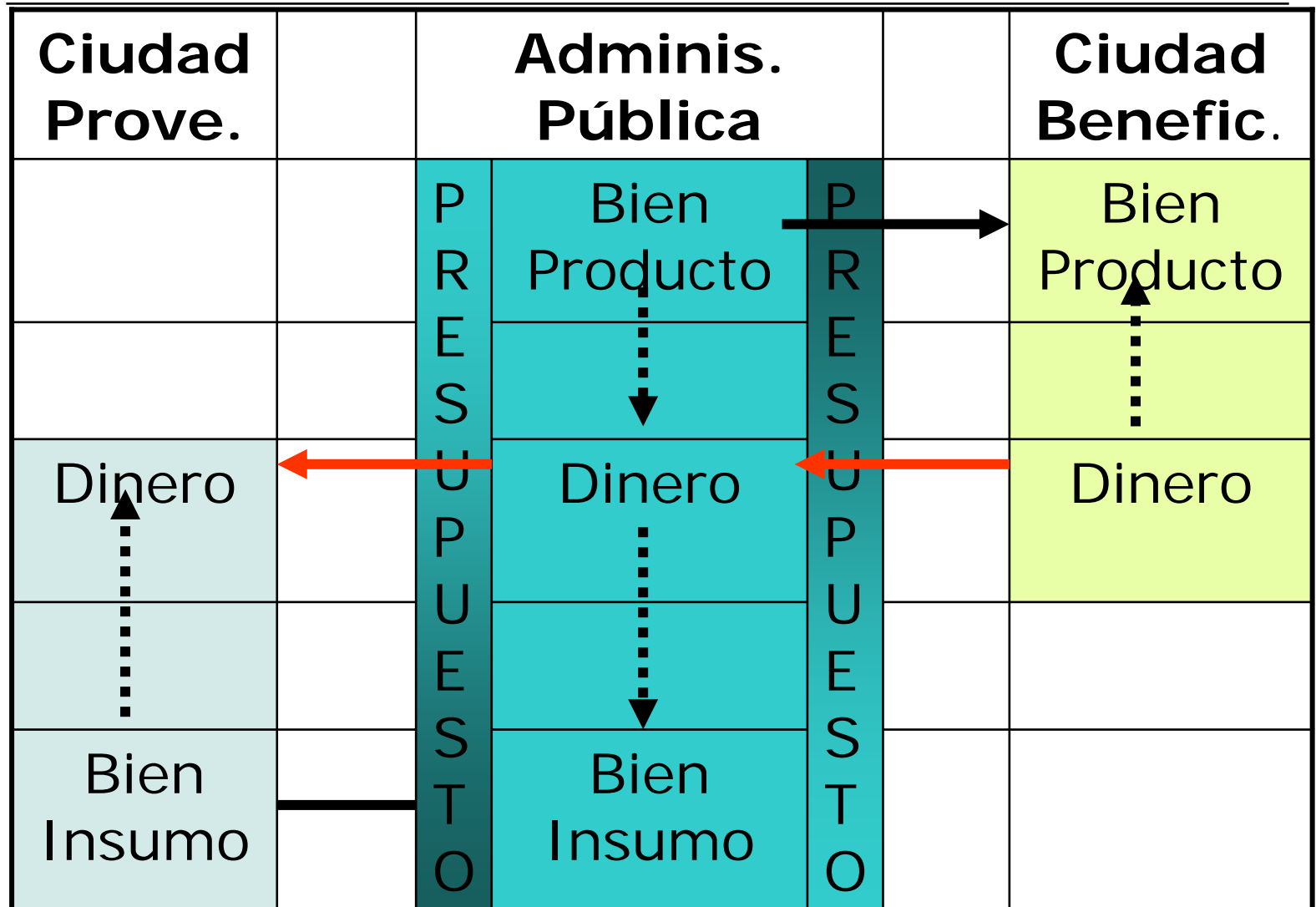
REALIDAD ECONÓMICA

VISIÓN DE LA DUALIDAD



REALIDAD ECONÓMICA

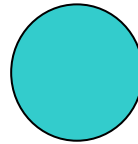
VISIÓN DE LA DUALIDAD



REALIDAD ECONÓMICA

VISIÓN DE LA DUALIDAD

○ Conjunto



○ Recurso



Empleo

○ (haber)

(debe)

○ Circulación Económica Real (CRE) →

○ Circulación Financiera Dinero (CFD) →

○ Presup. Financiero Preventivo (PFP)

○ Presup. Financiero Realizado (PFE)

MODELO CONTABLE DUALIDAD

Ecuación contable



MODELO CONTABLE DUALIDAD

Definición Jurídica





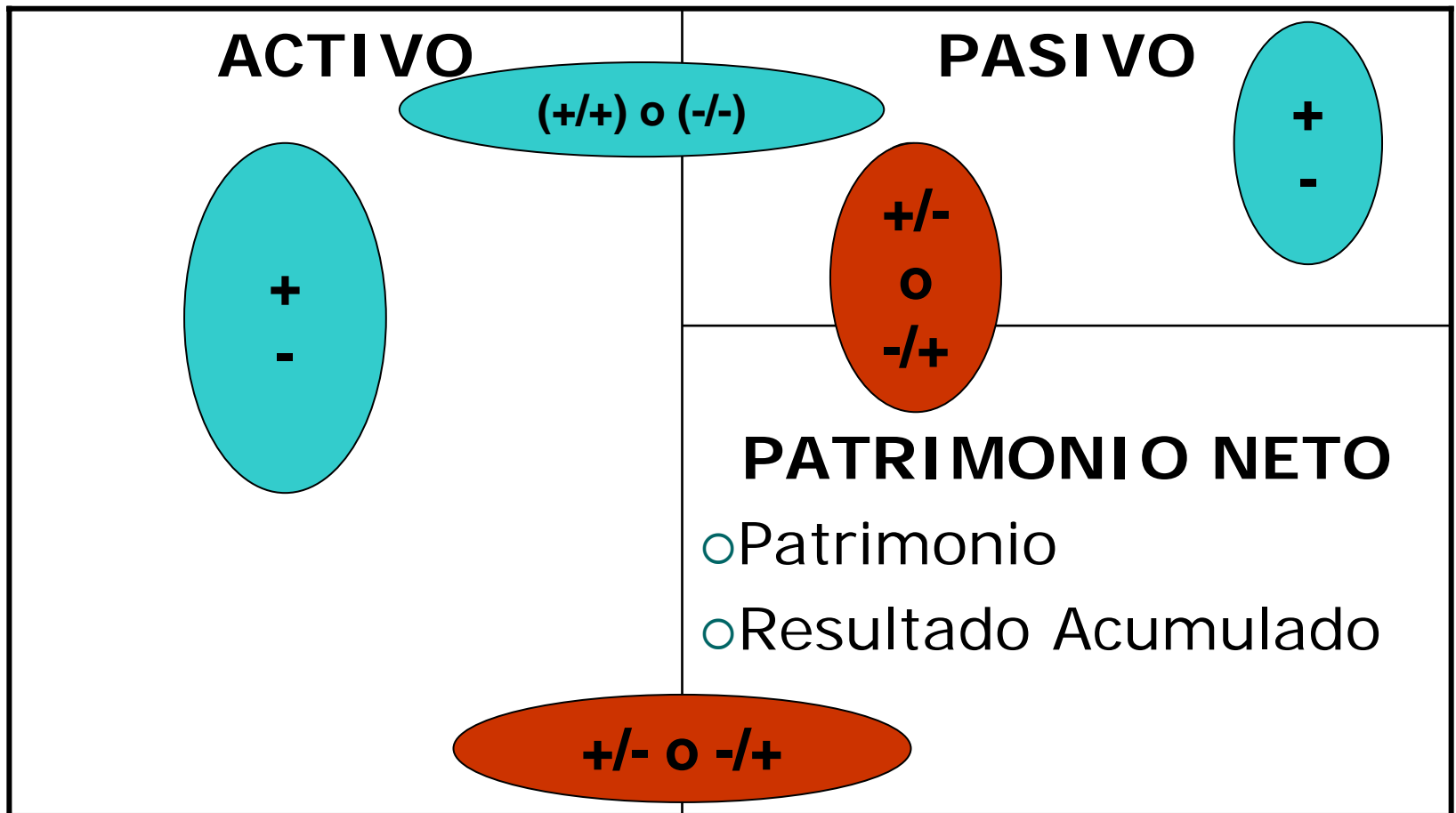
MODELO CONTABLE

Relación Jurídico Contable

- Incremento del Patrimonio = **Ahorro**
- Disminución de Patrimonio = **Desahorro**

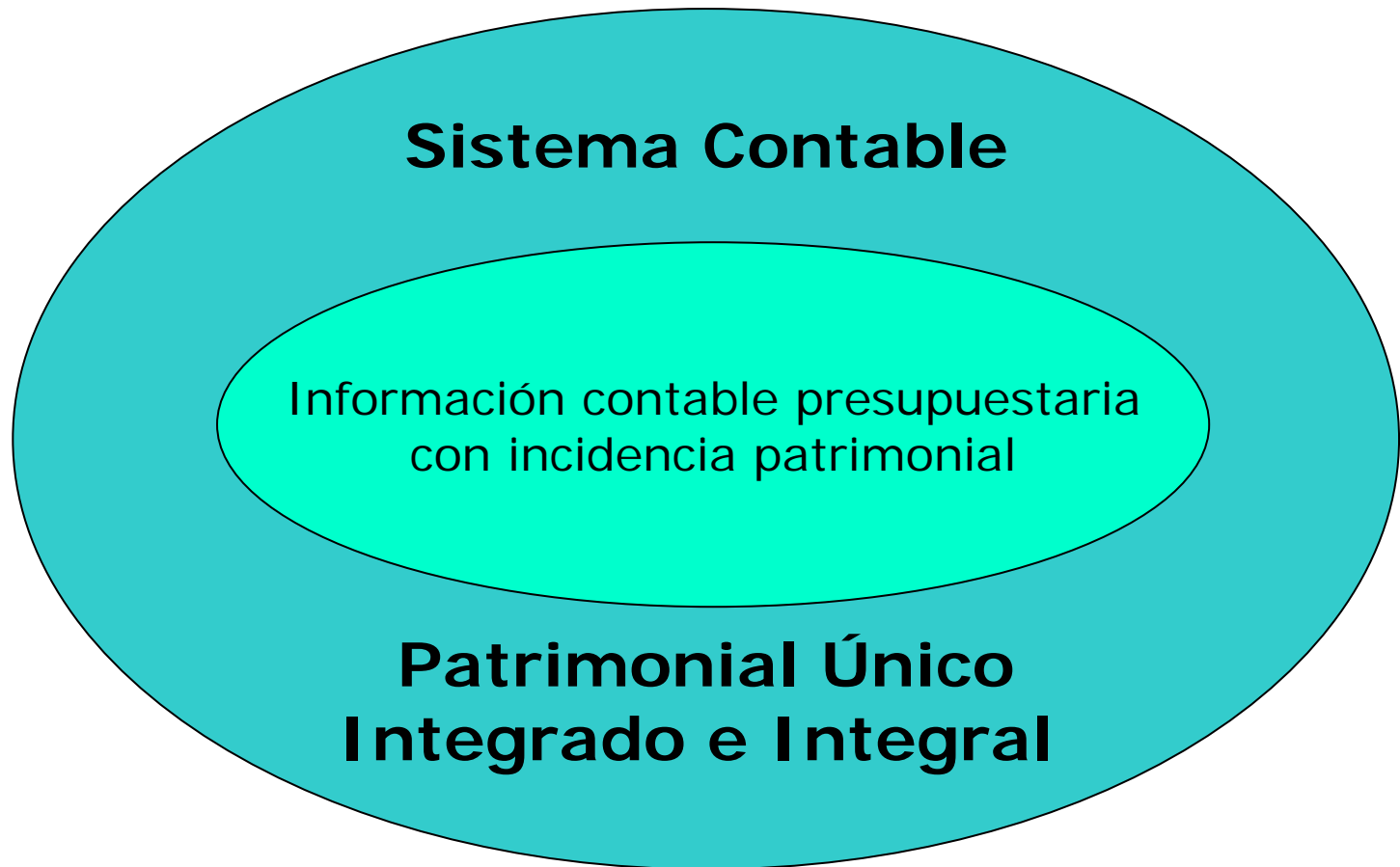
MODELO CONTABLE

Transacciones - Incid. Jurídico Contable



MODELO CONTABLE

Transacciones - Incid. Jurídico Contable



MODELO CONTABLE

Transacciones - Incid. Jurídico Contable





MODELO CONTABLE

Transacciones - Incid. Jurídico Contable

- Como se correlacionan
- Las transacciones financieras comunes, por el momento del devengado
 - Si presupuestariamente se lo considera antes, debería reflejarse las obligaciones de ambas partes. (E. Matoq)
 - Si presupuestariamente se lo considera después, debería considerarse en forma previa el devengado patrimonial

GESTIÓN CONTINUA

- Una de las características de la Administración Pública es su perdurabilidad, receptada en el modelo contable contemplado en el marco.
- **IMPLICANCIA**
- Valuaciones
- Repercusión del resultado de ejercicio
 - Superávit de un ejercicio
 - No se puede utilizar para ampliar el presupuesto del ejercicio siguiente; solamente se puede utilizar el **Resultado Acumulado** si resulta positivo

GESTIÓN CONTINUA

- Déficit del ejercicio
 - Si al trasladarse al **Resultado Acumulado**, este resulta negativo.
 - El presupuesto del ejercicio siguiente deberá aprobarse con un superávit inicial de cuantía no inferior al referido déficit.
 - O prever una partida del presupuesto de gastos para pagar la deuda del ejercicio anterior no inferior al importe del déficit acumulado.



CRITERIOS DE MEDICIÓN

○ **DE LOS ACTIVOS:**

Los criterios son amplios y su utilización va a depender del tipo de bien y el destino más probable.

- costo histórico;
- costo de reposición;
- valor neto de realización;
- valor actual del flujo futuro neto de fondos;
- porcentaje de participación en el patrimonio neto de personas jurídicas distintas a la Administración Pública (Valor Patrimonial Proporcional); o
- valuación técnica.



CRITERIOS DE MEDICIÓN

- **DE LOS PASIVOS:**
- importe original;
- costo de cancelación; o
- valor actual del flujo futuro de fondos a desembolsar



UNIDAD DE MEDIDA

- Los estados contables deben expresarse en moneda homogénea, de poder adquisitivo de la fecha a la cual corresponden, excepto el estado de ejecución presupuestaria.

Definición del Sistema Contable

Al definir la **concepción** del sistema contable, se presentan opciones

- **Interrelacionado**
- **Integrado**

El integrado se ajusta al principio de sistema único, asegurando un mejor control.

Actualmente dado los avances tecnológicos se parte de las siguientes premisas.

- que el dato se incorpore una sola vez a la base computacional, sea una sola base o varias bases pero intercomunicadas,
- que desde el punto de vista del usuario operador sea imperceptible la diferencia.



Definición del Sistema Contable

Efectuadas estas consideraciones, corresponde analizar las premisas conceptuales para un sistema contable de las administraciones públicas, las cuales deben responder a la sentida demanda de transparencia,

“de hacer público lo público”





MICROCONTABILIDAD

¿Estados financieros genéricos o específicos?

Aunque no es fácil elaborar información neutra, estas discusiones, han ayudado a comprender y aceptar las diferencias entre teoría general y sus aplicaciones, además, han servido para aumentar el número de partidarios de la visión teleológica de nuestra disciplina.

Hasta ahora la única distinción, ampliamente aceptada, es la que contempla estados financieros con propósitos generales y con propósitos especiales.





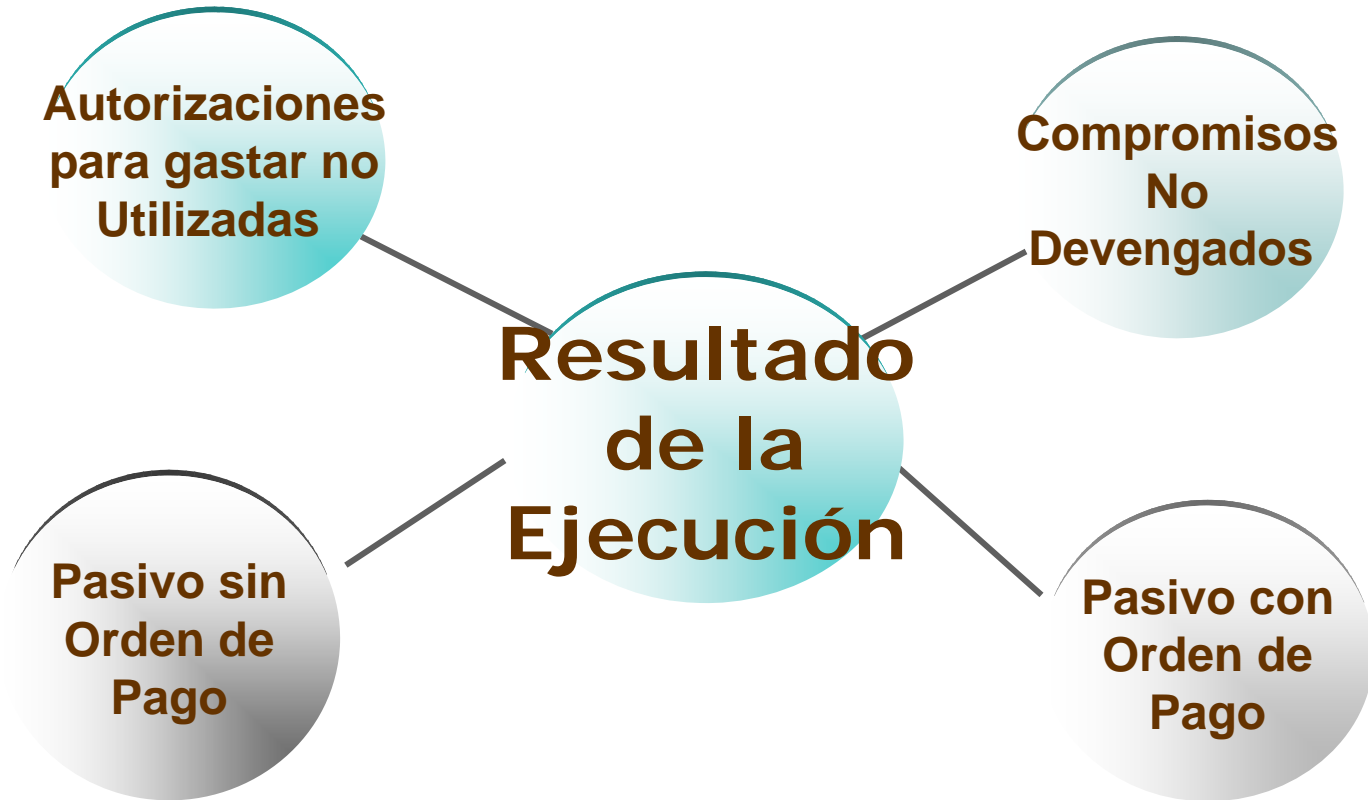
ESTADO CONTABLE



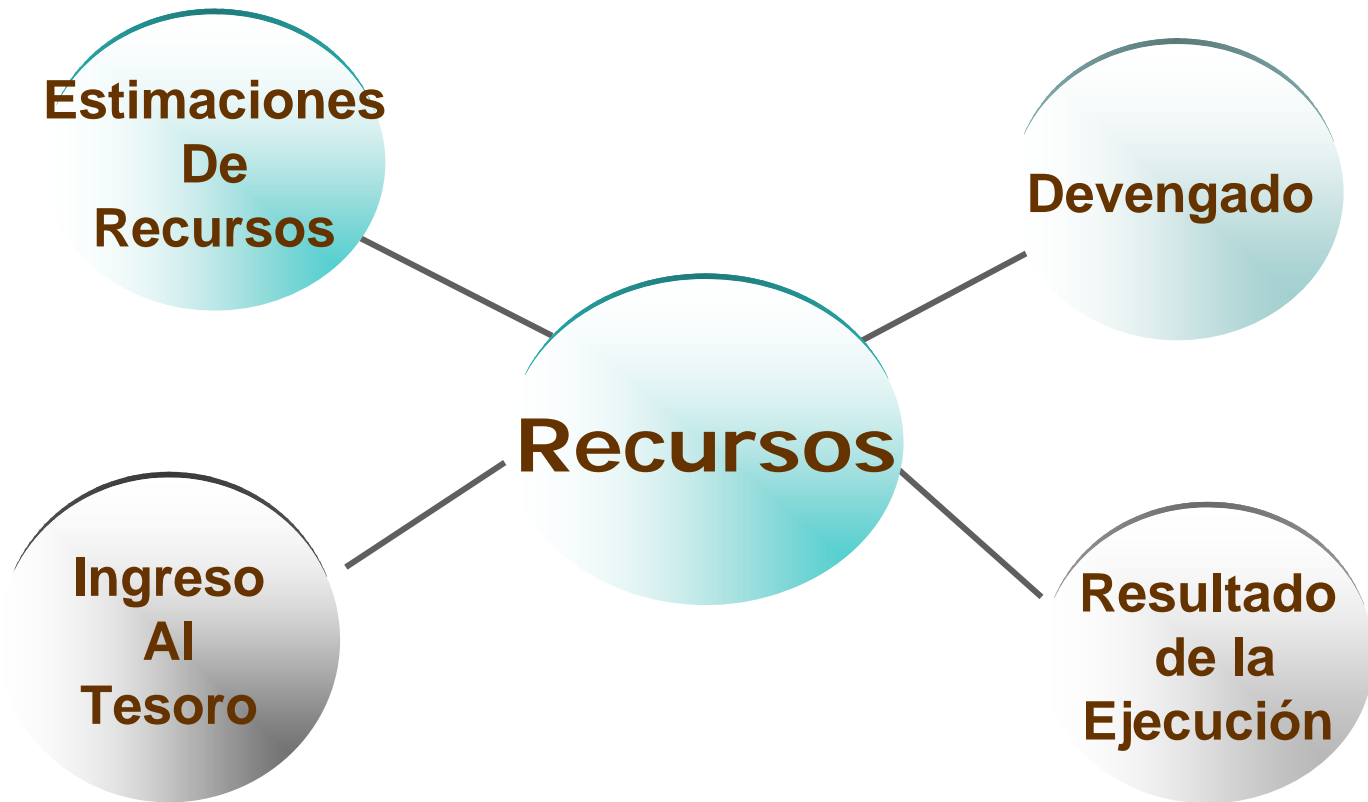
ESTADO EJECUCION PRESUPUESTARA



ESTADO EJECUCION PRESUPUESTARA GASTOS



ESTADO EJECUCION PRESUPUESTARA



ESTADO EJECUCION PRESUPUESTARA RECURSOS



ESTADO SITUACION PATRIMONIAL



ESTADO EVOLUCION PATRIMONIO NETO



ESTADO EVOLUCION PATRIMONIO NETO



ESTADO EVOLUCION PATRIMONIO NETO

- **RESULTADOS ACUMULADOS**

- Comprende los resultados acumulados de ejercicios anteriores y el del ejercicio.

- **Resultado del ejercicio**

- El resultado del ejercicio debe surgir del sistema de información contable, existiendo siempre en la Administración Pública dos resultados, el presupuestario y el patrimonial; ambos pueden ser diferentes y deberán conciliarse.

- **Resultado presupuestario de ejercicio**

- El resultado presupuestario del Ejercicio se denomina superávit cuando los recursos son superiores a los gastos, entendidos los mismos en un concepto amplio; denominándose déficit en caso contrario. **Deberá desagregarse el originado por fondos de libre disponibilidad del que surge de los fondos afectados. Tiene incidencia en el Patrimonio Neto.**

- **Resultado corriente**

- Es la diferencia entre Recursos Corrientes Ingresados menos Gastos Corrientes Devengados.

- **Resultado financiero o convencional**

- Es la diferencia entre Recursos Corrientes Ingresados más Recursos de Capital Ingresados menos Gastos Corrientes y Gastos de Capital Devengados.

- **Superávit o déficit primario**

- Es la diferencia entre Recursos Corrientes Ingresados más Recursos de Capital Ingresados menos Gastos Corrientes y Gastos de Capital devengados, excluidos los Intereses de la Deuda.

- **Resultado patrimonial del ejercicio**

- Es la diferencia entre Patrimonio Neto al Inicio y al final del período. Se denomina ahorro cuando incrementa el patrimonio neto y desahorro cuando sucede lo contrario

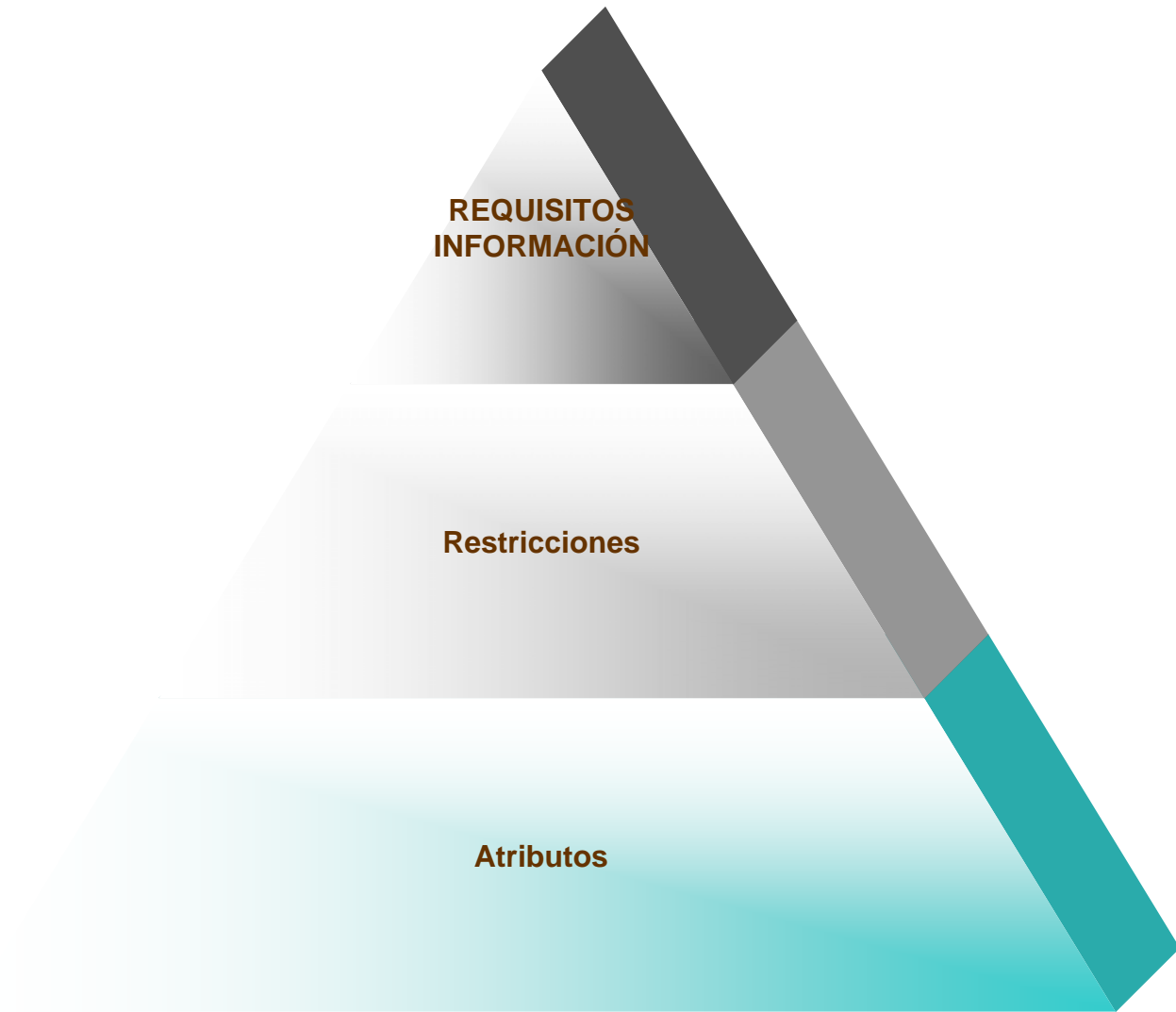
- **Resultados acumulados de ejercicios anteriores**

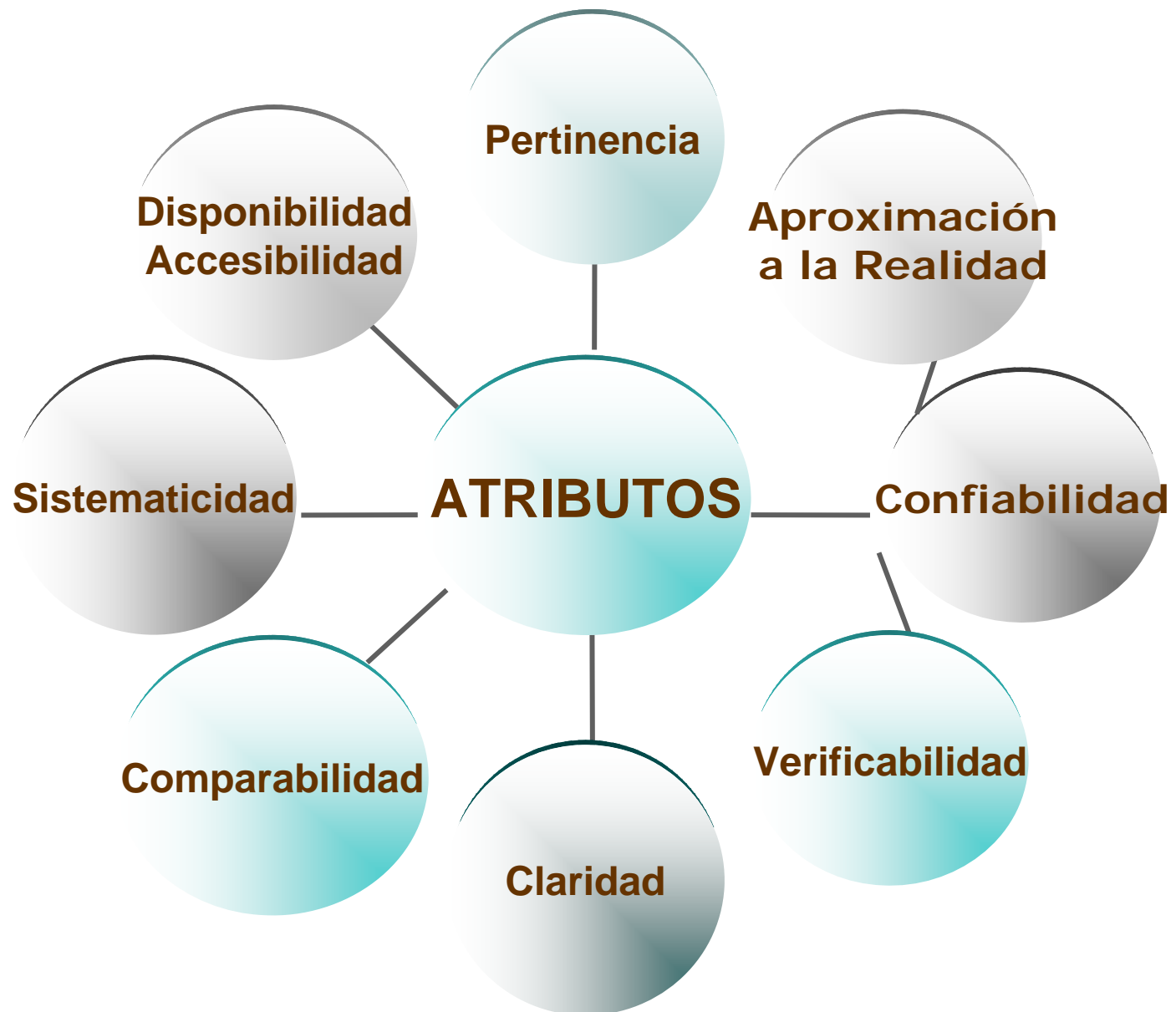
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

- Tienen por finalidad brindar información complementaria y/o aclaratoria relevante para facilitar la comprensión de los estados contables por parte de los usuarios.
- Las notas se deben realizar en forma sistemática y como mínimo abarcar los siguientes aspectos:
- Bases de presentación de los estados contables;
- Políticas contables específicas;
- Información exigida por las normas contables;
- Información adicional considerada necesaria para la evaluación de la gestión incluyendo, entre otros, aspectos referidos a:
 - Políticas de delegaciones legislativas en materia presupuestaria y de deuda pública;
 - Pasivos Contingentes: avales y garantías otorgadas, contratos no reconocidos y otros no incluidos en el estado de situación patrimonial;
 - Restricciones al dominio;
 - Créditos obtenidos y no utilizados;
 - Rendiciones de cuentas no presentadas y presentadas sin aprobar;
 - Modificaciones entre el presupuesto original y el definitivo, explicando si se encuadran en las políticas originales o son consecuencia del cambio de las mismas.
- Las notas pueden estar acompañadas con anexos y cuadros sustentados en sistemas de cuentas de orden.

MEMORIA

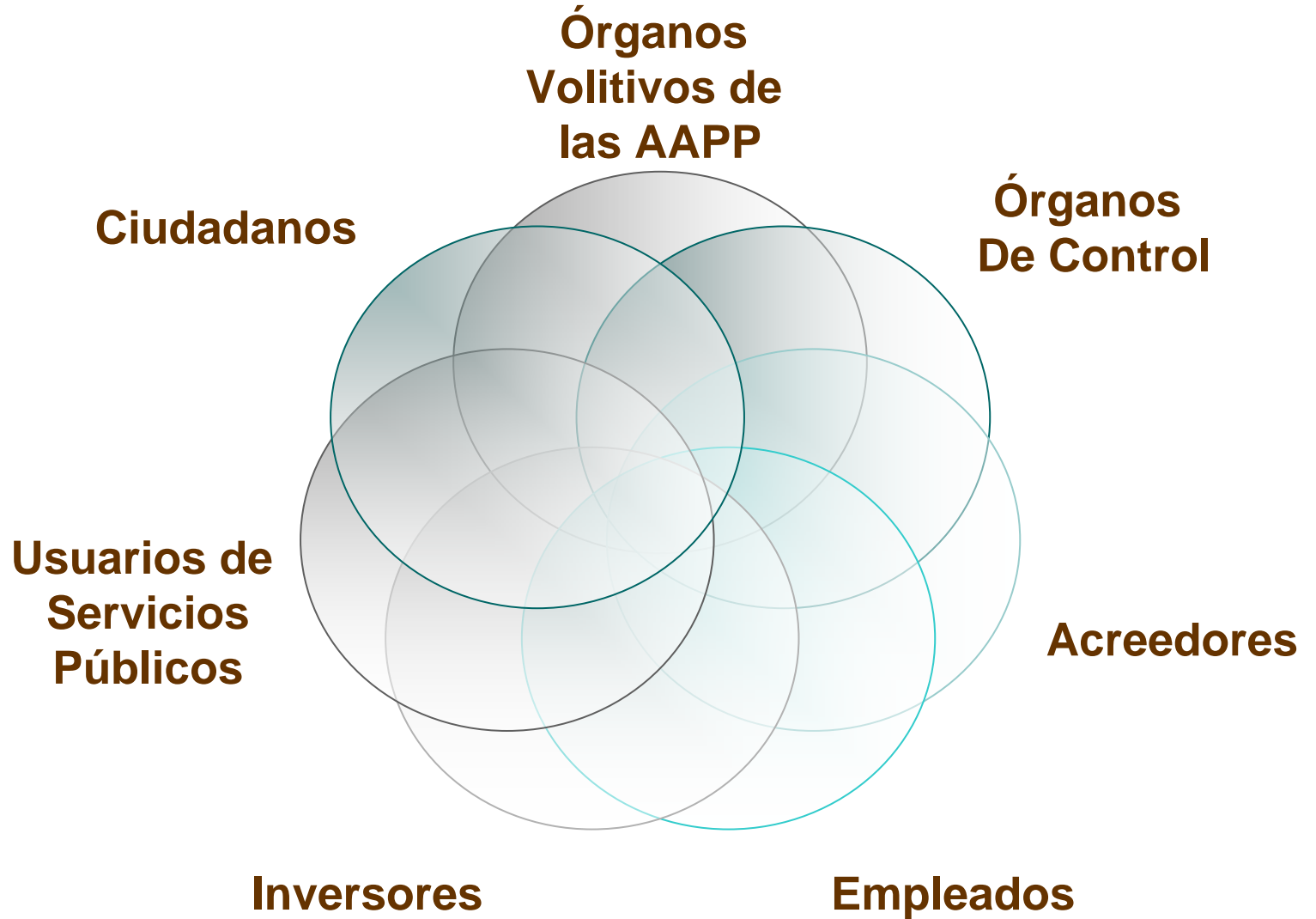
- Tiene por finalidad **explicitar en forma descriptiva** el mandato conferido, la gestión realizada, los objetivos alcanzados y la justificación de los desvíos, debiendo contribuir al control sobre el cumplimiento del mandato otorgado.
- La Memoria complementa a los estados contables para realizar la correcta interpretación de la realidad de las políticas públicas y económicas, vinculando la **información** monetaria con la **no monetaria**.



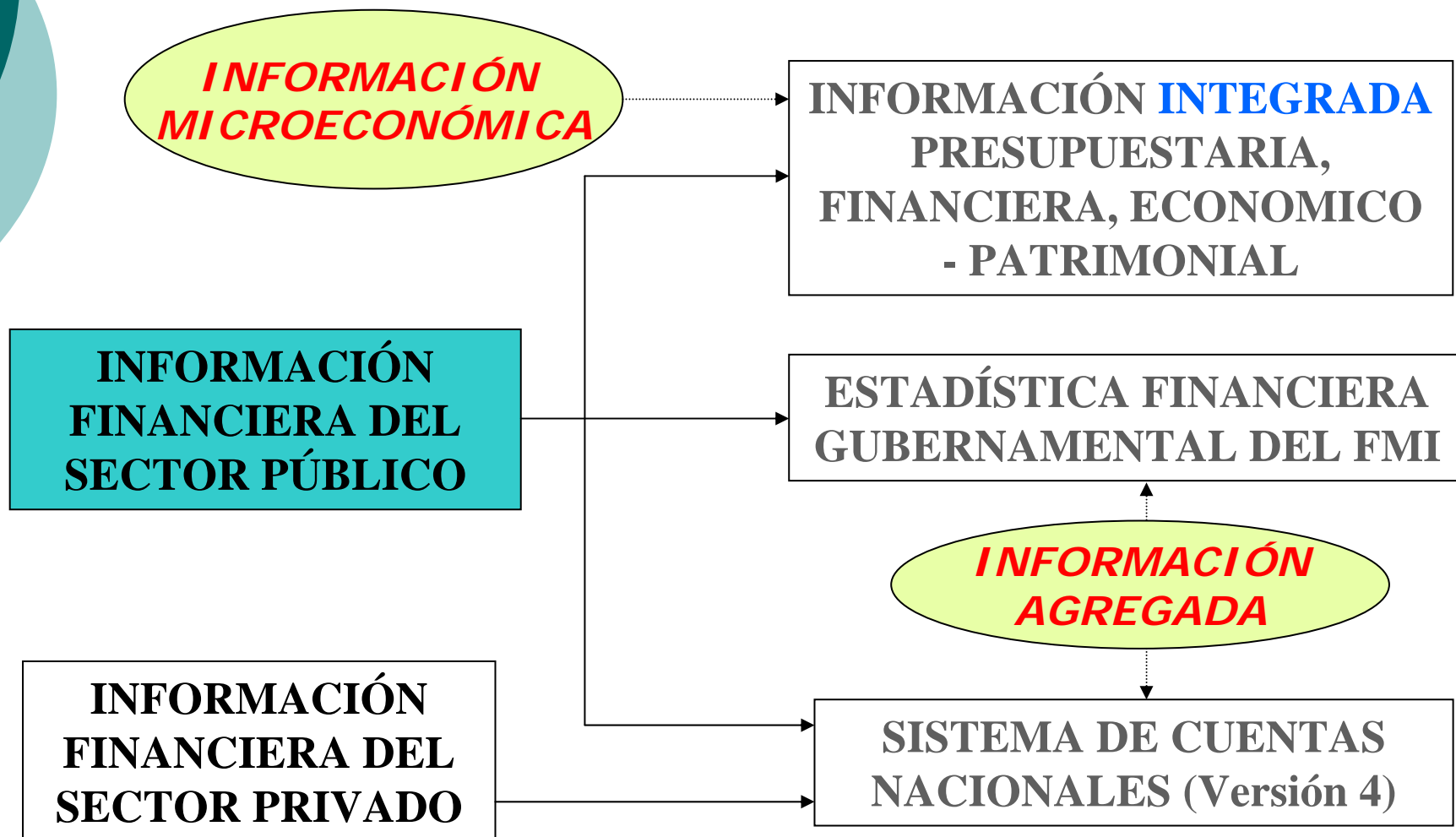




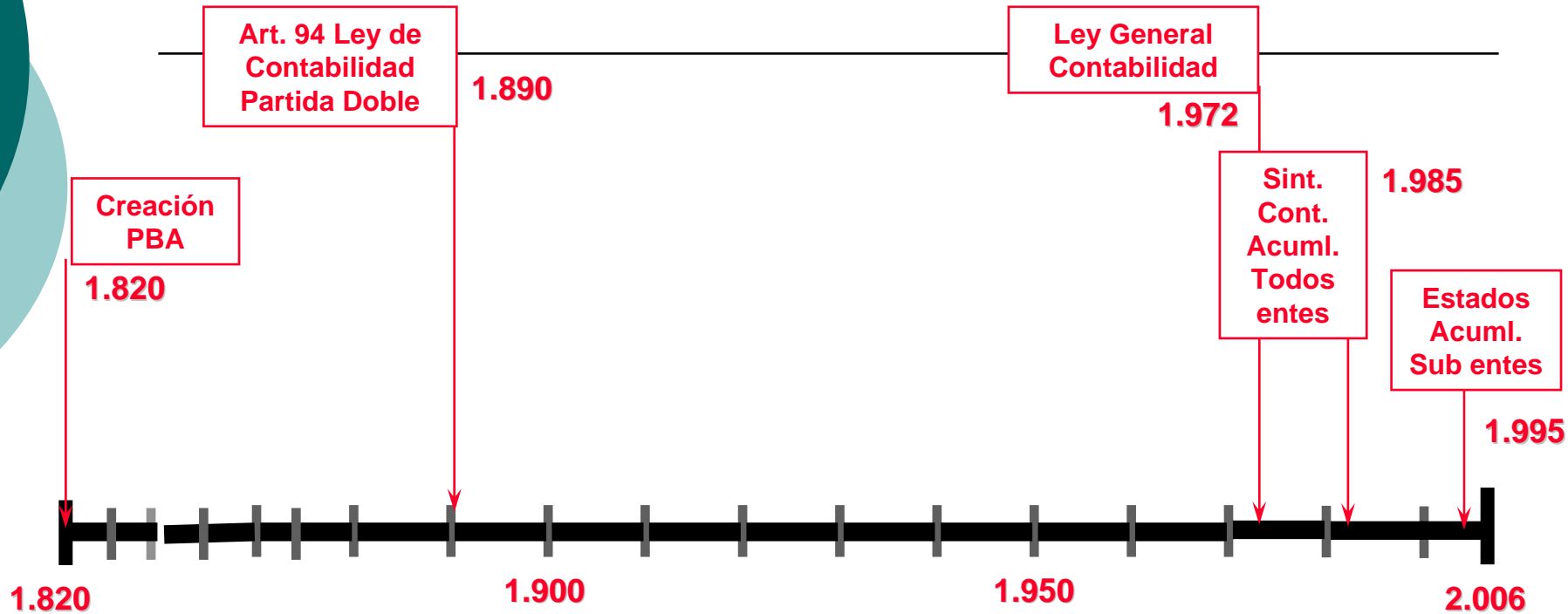
USUARIOS



Sistema de Información Financiera para las Administraciones Públicas



Principales Hitos de la Contabilidad Gubernamental PBA



CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CONTABILIDAD NACIONAL

CONTABILIDAD PATRIMONIAL

CONTABILIDAD DE GESTIÓN

PROYECTO 12 de RT

NOTICIAS

- El tema fue incluido en el discurso inaugural del 16 Congreso Nacional, en Rosario el 25/10/2006
- El proyecto fue traducido al inglés y elevado a la autoridades de la IFAC, para su difusión y consideración, confirmado por el Presidente, Dr. Fermín del Valle (argentino) que asume en *Estambul a mediados de Noviembre 2006* - **XVII Congreso Mundial de Contadores.**



Gracias

Por comenzar este camino juntos

www.contabilidad4.com.ar

patorga@fibertel.com.ar

