

**JULIO C. TIBERIO
HORACIO F. MASTRANTONIO**

Casos Prácticos de Contabilidad Pública

 **EDICIONES MACCHI**

ALSINA 1535/37 - (1088) BUENOS AIRES
TEL.: 46-2506/0594
CORDOBA 2015 - (1120) BS. AS.
TEL.: 961-8355

PROLOGO	XV
---------------	----

CAPITULO I

PREPARACION Y FORMULACION DEL PRESUPUESTO PUBLICO

1. Etapas para la Elaboración del Presupuesto	1
1.1. Preparación o formulación del proyecto anual del Presupuesto ...	1
1.2. Análisis y aprobación de la Ley de Presupuesto	3
2. Ley Nacional de Contabilidad Capítulo I “Del Presupuesto General” ..	4
3. Lineamientos Generales acerca del Presupuesto por Programas	8
3.1. Esquema: Conceptos a tener en cuenta para la toma de decisiones	9
3.2. Conceptos Básicos de Presupuesto por Programas	10
4. Formulación de Programas	11
4.1. Recomendaciones para la Formulación de Programas	11
4.1.1. Formulación Económica	11
4.1.2. Presentación Presupuestaria	12
4.1.3. Criterios de apertura	12
4.1.4. Actividades	13
4.1.5. Unidades de medida	14
4.1.6. Costos	14
4.1.7. Control de Gestión	15
5. Clasificadores de Erogaciones y de Recursos y Financiamiento	16
5.1. Gráfico N° 1 - Clasificadores de las Erogaciones	17
5.2. Principios Generales	18
5.3. Clasificación por Finalidades y Funciones	21
5.4. Clasificación Institucional	31
5.5. Clasificación Económica y por Objeto	34
5.6. Clasificación por Ubicación Geográfica	67
5.7. Clasificación de los Recursos y el Financiamiento	71

6. Modelo de Instrucciones Generales para la Confección del Presupuesto General de la Administración Nacional	77
6.1. Introducción, instrucciones generales y planillas informativas (Planillas 1 a 12)	77
7. Modelo de Documento Presupuestario (Descripción de Programa)	109
8. Modelo de Mensaje del Poder Ejecutivo remitiendo el proyecto de Presupuesto de un Ejercicio	119
9. Modelo Ley de Presupuesto de un Ejercicio	124
10. Síntesis de la Gestión Administrativa	131
10.1. Gráfico N° 2	132
11. Ejercicios Prácticos	
11.1. Ejercitación Práctica Uso de los Clasificadores de Erogaciones .	133
11.1.1. Ejercicio N° 1	133
11.1.2. Ejercicio N° 2	134
11.1.3. Ejercicio N° 3	135
11.1.4. Ejercicio N° 4	136
11.1.5. Ejercicio N° 5	136
11.1.6. Ejercicio N° 6	137
11.2. Elaboración Presupuesto Anual aplicación sistema Presupuesto por Programas	
11.2.1. Ejercicio N° 7 - Organismo centralizado (4 a 6 Programas)	138
11.2.2. Ejercicio N° 8 - Servicio de Cuenta Especial (4 a 6 Programas)	161
11.2.3. Ejercicio N° 9 - Organismo Descentralizado (4 a 6 Programas)	164
11.2.4. Ejercicio N° 10 - Organismo Descentralizado (Opción 1 ó 2 Programas)	167
11.2.5. Ejercicio N° 11 - Organismo Centralizado (1 Programa)	174
11.2.6. Ejercicio N° 12 - Organismo Descentralizado (3 Programas)	178
11.3. Modificación del Presupuesto	
11.3.1. Ejercicio N° 13 - Modificación del Presupuesto vigente (Incremento y Compensación de partidas)	184
11.3.2. Ejercicio N° 14 - Modificación del Presupuesto vigente (Reducción de recursos propios y redistribución de partidas)	188
12. Presupuesto Base Cero	195
12.1. Definiciones y conceptos	196

12.2. Características, metodología y estructura	197
12.3. Aspectos positivos y limitaciones	199
12.4. Ejercicio N° 15 - Presupuesto Base Cero	200

CAPITULO II

EJECUCION DEL PRESUPUESTO PÚBLICO

1. Introducción	209
2. Antecedentes Legales y Reglamentarios	209
2.1. Ley Nacional de Contabilidad	210
2.1.1. Capítulo II - De la ejecución del Presupuesto	210
2.1.2. Capítulo VII - Del Registro de las Operaciones	213
2.1.3. Capítulo VIII - De la Contaduría General de la Nación y de los Servicios Administrativos	214
2.1.4. Del Tribunal de Cuentas de la Nación	215
2.2. Decreto de Distribución de Partidas	217
2.2.1. Modelo	217
2.2.2. Erogaciones Corrientes y de Capital	221
2.2.3. Erogaciones para atender Amortización de Deudas y Adelantos a Proveedores y Contratistas	224
2.2.4. Cálculo de Recursos	224
2.2.5. Financiamiento de Uso del Crédito	225
2.2.6. Financiamiento por Contribuciones	225
2.2.7. Erogaciones Figurativas	227
2.2.8. Plan Analítico de Trabajos Públicos	228
2.3. Modelo Decreto Prórroga del Presupuesto	229
2.4. Modelo de Intervención del Tribunal de Cuentas de la Nación ...	230
2.5. Circulares de la Contaduría General de la Nación	231
2.5.1. Normas sobre apertura del Ejercicio	231
2.5.2. Normas apertura de créditos aprobados por Ley	233
2.5.3. Normas sobre cierre de Ejercicio	236
2.5.4. Normas sobre actualización de montos	247
2.5.5. Resumen de Circulares	250
3. Registro Analítico de Compromisos e Imputaciones y Evolución del Crédito	252
4. Esquema de Apropiación de Erogaciones y de Recursos	255
4.1. Ramas de la Contabilidad del Estado	255
4.2. Relación de Funciones - Contaduría General de la Nación y Ser- vicios Administrativos	256
4.3. Apertura según Decreto de Distribución de Partidas	257

4.4.	Sellos de registraci3n (modelos)	257
5.	Ejercicios Pr3cticos	258
5.1.	Ejercicio N° 16 - Presupuesto vigente	258
5.1.1.	Gr3fico (Ejercicio N° 16) Desagregaci3n de Incisos, partidas principales y parciales	261
5.1.2.	Registro Analtico de Compromisos e Imputaciones (Ejercicio N° 16)	262
5.2.	Ejercicio N° 17 - Residuos Pasivos	272
5.2.1.	Gr3fico (Ejercicio N° 17) Desagregaci3n de Incisos, partidas principales y parciales	274
5.2.2.	Registro Analtico de Compromisos e Imputaciones (Ejercicio N° 17)	275
5.3.	Ejercicio N° 18 - Deuda Exigible	282
5.4.	Ejercicio N° 19 - Compromisos sobre Ejercicios Futuros	287
5.5.	Ejercicio N° 20 - Ejercicios Vencidos	288
5.6.	Ejercicio N° 21 - Moneda Extranjera	288
5.7.	Ejercicio N° 22 - Ejercicio integral	289
5.7.1.	Recursos y Recaudaciones (Ejercicio N° 22)	299
5.7.2.	Registro Analtico de Compromisos e Imputaciones (Ejercicio N° 22)	300
5.7.3.	Aclaraciones a la Ejecuci3n (Ejercicio N° 22)	333
5.7.4.	Detalle de los montos de cada momento contable, para gastos y recursos (Ejercicio N° 22)	335
5.8.	Ejercicio N° 23	336
5.8.1.	Registro Analtico de Compromisos e Imputaciones (Ejercicio N° 23)	341
5.8.2.	Recursos y Recaudaciones (Ejercicio N° 23)	363
5.8.3.	Aclaraciones (Ejercicio N° 23)	364
5.8.4.	Detalle de los montos de cada momento contable para gastos y recursos (Ejercicio N° 23)	365
5.9.	Ejercicio N° 24	365
5.9.1.	Registro Analtico de Compromisos e Imputaciones (Ejercicio N° 24)	373
5.9.2.	Recursos y Recaudaciones (Ejercicio N° 24)	394
5.9.3.	Aclaraciones (Ejercicio N° 24)	396
5.9.4.	Detalle de los montos de cada momento contable para gastos y recursos (Ejercicio N° 24)	398
5.10.	Esquema de Relaciones	399
6.	Cierre del Ejercicio Presupuestario-Financiero	400
6.1.	Resultado Presupuestario	400

6.2.	Ejercicio N° 25	400
6.3.	Ejercicio N° 26	400
6.4.	Ejercicio N° 27	401
6.5.	Conclusiones al Cierre	401
6.6.	Ejercicio N° 28	401
6.7.	Ejercicio N° 29	401
6.8.	Ejercicio N° 30	402
6.9.	Balance Financiero-Presupuestario	402
6.10.	Ejercicio N° 31	402
6.11.	Ejercicio N° 32	403
6.12.	Ejercicio N° 33	403
7.	Activo - Pasivo Financiero Presupuestario - Asientos por Partida Doble	403
8.	Ejercitación Práctica Múltiple	406
8.1.	Resultado Presupuestario - Consecuencias al Cierre y Balance Financiero Presupuestario	406
8.2.	Ejercicio Nros. 34 a 39 - Enunciados	406
8.3.	Ejercicios Nros. 34 a 39	407
9.	Ejercicio N° 40 - Registro de Contabilidad de Presupuesto por el Sistema de Partida Doble	409
9.1.	Asientos Libro Diario	410
9.2.	Aclaraciones Sobre Asientos Libro Diario	413
9.3.	Balance de Comprobación de Sumas y Saldos	413
	Bibliografía	415