

# **MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

 **EDICIONES MACCHI**

---

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

# Indice

Prefacio a la primera edición .....	VII
Prefacio a la segunda edición .....	IX
Prefacio a la tercera edición .....	XI

## TITULO I

### INTRODUCCION AL ESTUDIO DE LA CONTABILIDAD PUBLICA

#### Capítulo I

#### **Naturaleza, concepto y contenido de la Contabilidad Pública**

1. Origen, desarrollo y fundamento de la Contabilidad del Estado .....	3
2. La Contabilidad del Estado en sus planteos técnico-contable, economista y jurídico .....	5
3. La concepción contable y empresarial de la disciplina; críticas (ragioneristas y azendalistas) .....	6
4. El planteo economicista y la posición de la disciplina entre las ciencias financieras .....	9
5. El planteo jurídico de la Contabilidad del Estado en la concepción de los administrativistas y financieros (como escuelas de pensamiento) .....	11
6. La sistemática de la disciplina en los tratadistas de Contabilidad Pública .....	14
7. Relaciones de la Contabilidad del Estado con otras disciplinas .....	22
8. Fuentes y reparticiones de la Contabilidad del Estado .....	23
9. Ubicación del concepto en la doctrina nacional .....	30
10. Resumen de los diversos planteos doctrinarios sobre la Contabilidad Pública o Contabilidad del Estado (puntos 2, 3, 4 y 5 de este mismo capítulo) .....	32

## **Capítulo II**

### **Evolución Histórica de la Contabilidad Pública**

1. Historia del derecho y la finanza pública .....	33
2. La Contabilidad Pública del imperio egipcio .....	38
3. La Contabilidad Pública en Babilonia, Asiria y Persia .....	40
4. La Contabilidad Pública de los atenienses .....	44
5. La Contabilidad Pública de los romanos: El período regio .....	48
6. La Contabilidad Pública de los romanos: El período republicano .....	49
7. La Contabilidad Pública de los romanos: El período del Imperio .....	53
8. La Contabilidad Pública en la Edad Media: La época bizantina .....	56
9. La Contabilidad Pública en la Edad Media: Los longobardos .....	59
10. La Contabilidad Pública en la Edad Media: El período carolingio .....	61
11. La Contabilidad Pública en la Edad Media: La Edad Feudal .....	62
12. La Contabilidad Pública en la Edad Media: La Edad de las Comunas .....	63
13. La Contabilidad Pública en Italia en el período de predominio extranjero ....	64
14. La Contabilidad Pública en Inglaterra y el surgimiento del derecho presupuestario .....	66
15. La Contabilidad Pública en Francia .....	68

## **Capítulo III**

### **Sujeto de la Contabilidad Pública**

1. Hacienda Pública: Concepto, carácter y clasificación .....	71
2. "Sector público"; "Entidad" y "Jurisdicción". Concepto .....	73
3. Diferencias esenciales con la hacienda privada .....	73

## **Capítulo IV**

### **Organización de la hacienda del Estado**

1. Funciones en la actividad de la hacienda pública: Su ordenamiento y clasificación .....	77
2. Teoría general del control aplicado a la administración financiera y patrimonial del Estado .....	84
3. Control administrativo .....	88

## TÍTULO II

### PREVISION. RECONOCIMIENTO Y AUTORIZACION LEGISLATIVA DE LOS GASTOS. CALCULO DE RECURSOS

#### Capítulo I

#### Del presupuesto general preventivo

1. Definición y análisis de su contenido .....	93
2. Carácter del presupuesto en lo relativo a gastos .....	94
3. Carácter del presupuesto en lo relativo a recursos .....	94
4. Conclusión: Principios de anualidad y permanencia de las leyes de recursos ..	95
5. Las reglas clásicas del presupuesto .....	95
6. Proceso de preparación, tramitación y sanción legislativa, y de promulgación o veto del Poder Ejecutivo en el presupuesto del Sector Público Nacional .....	102
6.1. Organización del sistema .....	102
6.2. Estructura .....	102
6.3. Formulación del presupuesto .....	103
6.4. Diagrama de la secuencia normativa en la discusión y aprobación del proyecto de Ley de Presupuesto .....	104
6.5. Autorizaciones legales para gastar .....	105
6.6. Pautas de ejecución .....	106

#### Capítulo II

#### Modificación del presupuesto

1. Leyes especiales de gastos .....	107
2. Créditos para gastos autorizados por el Poder Ejecutivo .....	108
3. Rebajas o economías en las erogaciones autorizadas .....	108
4. Reasignaciones de créditos: niveles de aprobación .....	109

#### Capítulo III

#### Régimen contable

1. Presupuesto de caja y presupuesto jurídico .....	113
2. Contabilidad de gestión y contabilidad de ejercicio .....	113
3. Discusión de las ventajas e inconvenientes de cada uno .....	114
4. Sistema adoptado por la "Ley de Administración Financiera..." (ley N° 24.156) .....	116

## TÍTULO III

### EJECUCION DEL PRESUPUESTO

Introducción .....	121
--------------------	-----

#### Capítulo I

#### Concepto contable del gasto público

1. Conceptos económico, financiero y contable .....	123
2. Clasificación contable .....	124
3. Periodos o fases .....	127
4. Preceptos fundamentales de la Contabilidad Ejecutiva .....	128

#### Capítulo II

#### Ejecución de los gastos

1. Análisis de las etapas o fases en la ejecución de los gastos .....	129
1.1. El compromiso .....	129
1.1.1. Concepto de gasto comprometido .....	130
1.1.2. Marco legal .....	131
1.2. El devengado .....	131
1.3. Ordenamiento del pago .....	132
1.4. "Principio del servicio realizado" o de la "Real prestación" .....	135

#### Capítulo III

#### Concepto contable de los recursos

1. Conceptos económico, financiero y contable de los recursos .....	137
2. Fuentes de recursos .....	137
3. Clasificación .....	138
4. Preceptos fundamentales de la Contabilidad Ejecutiva en materia de recursos .....	140

#### Capítulo IV

#### Recaudación

1. Momentos o fases de las entradas .....	143
2. Concepto y alcances de cada fase .....	143

2.1. Marco legal .....	146
3. Organización administrativa y control de la recaudación .....	146
3.1. Control del fisco sobre el contribuyente .....	147
3.2. Control de la administración sobre los agentes recaudadores .....	147
3.3. Control externo .....	148

## **Capítulo V**

### **Clausura del ejercicio**

1. Conceptos generales; año financiero y ejercicio .....	151
2. Efectos de la clausura del ejercicio .....	152

## **TITULO IV**

### **SERVICIO DEL TESORO**

#### **Capítulo I**

##### **Servicio del Tesoro**

1. Definición y funciones .....	155
2. Organización. Unidad de dirección y unidad de caja; ubicación del órgano directivo; sistemas bancario y gubernativo de tesorería .....	156
2.1. Unidad de dirección y de caja .....	158
2.2. Ubicación del órgano directivo .....	158
2.3. Sistemas bancario y gubernativo de tesorería .....	159
3. Disposiciones legales vigentes en el Estado Federal Argentino .....	160
3.1. Sistema de tesorería .....	160
3.2. Cuentas bancarias oficiales .....	160
4. Balance del Tesoro .....	164

#### **Capítulo II**

##### **Función financiera del Tesoro**

1. Procedimiento de anticipación de recursos .....	167
2. Uso del crédito a corto plazo; letras de tesorería, anticipos bancarios y bonos del Tesoro .....	168
2.1. Letras de Tesorería .....	168

2.2. Anticipos bancarios .....	169
2.3. Bonos del Tesoro .....	169

## TITULO V

### ADMINISTRACION ECONOMICA

#### Capítulo I

#### El patrimonio del Estado

1. Conceptos jurídico-económico y contable del patrimonio en la hacienda privada .....	173
2. Asimilación del concepto a la hacienda del Estado .....	174
3. El patrimonio del Estado como “materia administrable” .....	175
4. El patrimonio de las entidades descentralizadas o haciendas anexas .....	176
5. Clasificación contable de los bienes del Estado .....	177
6. El inventario de los bienes que forman el patrimonio del Estado .....	178
6.1. Bienes públicos .....	179
6.2. Bienes del dominio privado .....	180
6.3. Consideraciones complementarias .....	181
7. Actualización del inventario .....	183
8. Censo de bienes del Estado Nacional .....	184
8.1. Normas generales .....	185
8.2. Clasificación .....	185

#### Capítulo II

#### Gestión de los bienes

1. Administración patrimonial o gestión de los bienes .....	187
2. Actos de conservación y utilización .....	187
3. Derecho de disposición .....	188
4. Competencia del Poder Ejecutivo .....	188
5. La gestión de los “bienes inmuebles”, de los “bienes inmateriales” y de los “efectos y especies” en nuestra legislación .....	190
5.1. “Bienes inmuebles” .....	190
5.2. “Bienes inmateriales” .....	191
5.3. “Efectos y especies” .....	191

**Capítulo III**  
**De los contratos del Estado en general**

1. Aspectos del tema que interesan a la Contabilidad Pública .....	193
2. Clasificación según la Contabilidad Pública .....	193
3. Competencia del Poder Ejecutivo .....	194
4. Otras limitaciones: "Elección de la contraparte" .....	198
5. Sistema de nuestra Ley de Contabilidad (parte vigente) .....	198

**Capítulo IV**  
**Contrato de suministros**

1. Régimen legal en materia de compras de efectos y especies para el servicio público .....	199
1.1. Autorización y aprobación de las contrataciones .....	200
1.2. Publicidad del llamado a licitación .....	203
1.3. Requisitos que deben contener los pedidos al iniciar los trámites de la contratación .....	204
1.4. Otras normas .....	204

**Capítulo V**  
**Contratos de obra pública**

1. Concepto general de la "obra pública" .....	207
2. Procedimientos contractuales .....	207
3. Sistemas de contratación .....	208
4. Trámite de contratación .....	208
4.1. Formas de adjudicación .....	208
4.2. Procedimiento de licitación y adjudicación .....	210
4.3. Elección de la contraparte .....	210
5. Autorización legislativa de las Obras Públicas .....	211

**TITULO VI****REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES (CONTROL ESCRITURAL)****Capítulo Unico****El registro de las operaciones del Estado**

1. Importancia de la buena organización de la contabilidad que ha de reflejar las operaciones de la hacienda del Estado .....	215
2. Disposiciones .....	216
2.1. Integración. Objeto y características .....	216
2.2. Nuevo sistema: Ventajas. Desarrollo. Registro e información contable-financiera .....	217

**TITULO VII****DE LAS FORMAS A ASEGURAR LA RESPONSABILIDAD DE LOS AGENTES DE LA ADMINISTRACION****Capítulo I****De los responsables**

1. Responsabilidad de los funcionarios y empleados que intervienen en la administración de la hacienda .....	223
2. Disposiciones especiales de la legislación financiera .....	224

**Capítulo II****De la Auditoría General de la Nación**

1. Sistema de control externo: Nuevo enfoque .....	225
2. Naturaleza jurídica .....	226
3. Programa de acción .....	226

**TITULO VIII**  
**EL CONTROL PARLAMENTARIO EN SU FASE CRITICA**

**Capítulo Unico**  
**La cuenta de inversión**

1. Introducción .....	231
2. Formas y vías de censura legislativa establecidas por la Constitución Nacional .....	232
3. La "cuenta de inversión" .....	232

**TITULO IX**  
**DESCENTRALIZACION ADMINISTRATIVA**

**Capítulo Unico**  
**La descentralización administrativa**

1. Evolución y clasificación .....	237
2. Clasificación según el derecho administrativo .....	238
3. Aplicación de las disposiciones de Contabilidad Pública a las entidades descentralizadas .....	239

**PARTE PRACTICA**

Introducción a la parte práctica .....	243
--	-----

**CONTENIDO**

A. Los distintos momentos de Registro en el Sistema de Contabilidad Gubernamental .....	247
B. Efectos del cierre de ejercicio .....	254
C. Contabilidad integrada: Transformación del registro presupuestario en patrimonial .....	256
D. El sistema de contabilidad integrado: Características .....	261
E. Sistema integrado de información financiera (SIDIF): Funcionamiento .....	266
Índice Bibliográfico .....	273

**ANEXO NORMATIVO**

Ley N° 24.156 .....	279
Decreto N° 2.629/92 .....	311
Decreto N° 2.662/92 .....	313
Resolución 11/93 .....	317
Decreto N° 2.666/92 .....	323
Decreto N° 2.663/92 .....	333
Decreto N° 2.661/92 .....	339