

Pascual Alberto Torga
Elsa Irene Versino

LECTURAS DE
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL



Editorial de la Universidad de La Plata

2001

ÍNDICE

Introducción	11
Conocimiento de la hacienda pública	13
Conceptualización de la hacienda pública	16
Características	
Definición	
Organización	
Funciones del Estado	
Sistema de información contable	19
La contabilidad. su concepción general v su aplicación en la hacienda pública	23
Evolución de la contabilidad	23
Funciones de la contabilidad	34
Identificación de tipos de contabilidades y sus objetivos	40
Macrocontabilidad	
Contabilidad intermedia	
Microcontabilidad	
Contabilidad intergeneracional	
Contabilidad no financiera o real	
Contabilidad multidimensional	
Macrocontabilidad	43
Microcontabilidad	53
Contabilidad de la hacienda privada	
Contabilidad de la hacienda pública o contabilidad gubernamental	
Definición	
Objetivos	
Diseño de un sistema	
Principios contables	
Costeo de las decisiones	
Estados contables e información gerencial	
Alcance del sistema de información	
Cuenta y plan de cuentas	
La cuenta	
Teoría de la cuenta	

Plan de cuentas	
Plan normal de cuentas o marco de cuentas	
Sistemas contables gubernamentales y planes de cuentas	
Argentina	
Países europeos	
Países americanos	
Normativa contable	
Principios Contables para la hacienda en general	
Principios Contables para la hacienda pública	
Evolución de las normas y procedimientos contables aplicados a la hacienda pública argentina	
Dictadas por el Estado Nacional	
Dictadas por la Provincia de Buenos Aires, vigentes	
Para las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires	
Dictadas por la profesión	
Propuesta de modificación del marco normativo (Res. Tec. n° 16)	
Fundamentos de la modificación propuesta	

Modelo contable para la Hacienda Pública _____ 181

El método contable _____	181
Objetivo del sistema de información contable para la hacienda pública _____	182

El sistema contable de la hacienda pública _____ 187

Análisis contable de la circulación económica de la hacienda pública _____	187
Comprensión de la realidad económica _____	190
Teoría de la cuenta para la Contabilidad Gubernamental _____	194
Análisis contable de la circulación económica de la hacienda pública y del presupuesto. _____	198
Cuantificación de las operaciones	

Análisis del sistema contable _____ 217

Sistema de información contable de la hacienda nacional _____ 223

Descripción del sistema _____	223
Desarrollo del sistema _____	239
Conclusiones _____	241

<u>Sistema de información contable de la hacienda nacional</u>	
<u>Ejercicio Práctico</u>	247
Resolución del ejercicio práctico	273
<u>Sistema de información contable de la Provincia de Buenos Aires</u>	309
Descripción del sistema	309
Desarrollo del sistema	332
Conclusiones	335
<u>Sistema de información contable de la Prov.de Bs. Ad.</u>	
<u>Ejercicio Práctico</u>	340
Resolución del ejercicio práctico	351
<u>Sistema de información contable de los Municipios</u>	
<u>de la Pcia. de Bs. As</u>	385
Descripción del sistema	385
Desarrollo del sistema	393
Conclusiones	396
<u>Sistema de información contable de los Municipios de Bs.As.-</u>	
<u>Ejercicio Práctico</u>	397
Resolución del ejercicio práctico	402
<u>Comparación de los sistemas contables vigentes en Nación,</u>	
<u>Provincia y Municipios de la Provincia de Buenos Aires</u>	410
<u>Ejercicio práctico para demostrar diferencias entre los tres sistemas</u>	411

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 - Tipos de sistemas de información contable	42
Cuadro 2 - Significado de los anacronismos usados en el modelo	214
Cuadro 3 - Nación. Integración del sistema	225
Cuadro 4 - Nación. Relación ente presupuesto y contabilidad	227
Cuadro 5 - Nación . Cierre de ejercicio	238
Cuadro 6 - Nación. Síntesis sistema nacional	245
Cuadro 7 - Provincia. Relación entre presupuesto y patrimonio	317

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Análisis de la microcontabilidad _____	59
Gráfico 2 - Realidad económica de la hacienda pública _____	190
Gráfico 3 - Realidad socio política y económica en la hacienda pública ____	191
Gráfico 4 - El proceso productivo en la hacienda privada _____	192
Gráfico 5 - El proceso productivo en la hacienda pública _____	193
Gráfico 6 - Movimiento contable _____	198
Gráfico 7 - Estructura de la contabilidad del punto de vista del ente contable _____	226
Gráfico 8 - Provincia. Integración del sistema contable _____	318
Gráfico 9 - Provincia. Organización contable _____	319
Gráfico 10 - Provincia. Sistema contable _____	320
Gráfico 11 - Provincia. Modelo conceptual de sistema contable computacional. Propuesta _____	337
Gráfico 12 - Provincia. Modelo conceptual de sistema contable computacional. Vigente _____	338
Gráfico 13 - Provincia. Plan de Cuentas _____	339
Gráfico 14 - Municipios. Proceso contable por partida doble según Reglamento de Contabilidad _____	392
<u>Bibliografía</u> _____	415