

Victor Lang

# CONTABILIDAD SECTOR PÚBLICO

MUCHO POR HACER

PANORAMA GLOBAL

¿Y los **ACTIVOS, PASIVOS, RECURSOS, GASTOS E  
INVERSIONES SOCIO-MEDIOAMBIENTALES, INTANGIBLES.**  
El **DEVENGADO y PROCESOS INFLACIONARIOS...**?

*Osmar D. Buyatti*  
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Victor Lang  
657.61 Contabilidad. Sector Público. Mucho por hacer. Panorama global, ¿Y los activos, pasivos, recursos, gastos e inversiones socio-medioambientales, intangibles. El devengado y procesos inflacionarios?? 1ra. edición. - Buenos Aires:  
Osmar Buyatti, 2019.  
300 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-098-7

1. Contabilidad. 2. Sector Público. 3. Contabilidad Pública.  
I. Título

© 2019 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: [libros@osmarbuyatti.com](mailto:libros@osmarbuyatti.com)

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Mayo 2019

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-098-7**

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de mayo de 2019, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

# INDICE

Prologo.....	9
--------------	---

## PARTE GENERAL

### CAPÍTULO I CONCEPTO Y GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA

El Estado y la Economía que maneja y la Contabilidad Pública .....	23
La hacienda actual Argentina es compuesta, de producción y de consumo.	25
El Sector Público De limitación .....	28
La Importancia que tiene, en Nuestros Tiempos, la Contabilidad Pública.	29
Sujeto .....	29
Objeto .....	29
Definición .....	30
Divisiones .....	31

### CAPÍTULO II EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA

Evolución de la Contabilidad Pública .....	35
--	----

**CAPÍTULO III**  
**EVOLUCIÓN HISTÓRICA EN ARGENTINA**

Período Colonial.....	38
El monarca implantaba los impuestos y ordenaba a su arbitrio los gastos ..	38
Período de Vida Independiente hasta la Organización Institucional (1810 – 1860).....	40
Período de Organización de la Hacienda del Estado Federal (1860 – 1870) ....	43
Período de 1870 – 1946 .....	46
Período de 1947 – 1956 .....	47
Período de 1957 – 1992 .....	51
Período de 1993 hasta la Actualidad.....	52

**CAPÍTULO IV**  
**RELACIONES CON OTRAS DISCIPLINAS CIENTÍFICAS**

Historia .....	56
----------------	----

**PARTE I**  
**LA CONTABILIDAD PÚBLICA**  
**EN LA REPÚBLICA ARGENTINA**

**CAPÍTULO V**  
**LA F.A.C.P.C.E. Y LAS NORMAS CONTABLES ARGENTINAS**

Evolución y situación a marzo de 2016 .....	59
---	----

**CAPÍTULO VI**  
**LEY DE CONTABILIDAD PÚBLICA**  
**EN LA REPÚBLICA ARGENTINA. SISTEMA DE**  
**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL-ARGENTINA**

Introducción .....	63
Aspectos conceptuales del sistema de contabilidad.....	66
Contaduría general de la nación – organización, misión y funciones.....	68
Dirección de Normas y Sistemas .....	69
Dirección de Análisis e Información Financiera .....	72
Inversión con la mayor homogeneidad posible en la información.....	74
Dirección de Auditoría de Sistemas.....	75
Archivo Modelo por Imágenes Digitales de Documentación Financiera .....	77
Procedimiento de Digitalización con valor Jurídico.....	78
Sistema Integrado de Información Financiera – S.I.D.I.F .....	80
Detección de pérdidas o agregados de documentos o datos procesados.....	82
Sistema Integrado de Información Financiera – S.I.D.I.F. ....	84
Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	85
Postulado Básico - Principios de Contabilidad. Desarrollo.....	85
Alcance .....	86
Normas Generales de Contabilidad .....	92
Normas de valuación y exposición .....	95
Normas Generales Aplicables a los Activos. ....	96
Bienes de Cambio .....	99
Análisis Conceptual.....	99
Bienes de Uso .....	100
Análisis Conceptual.....	100
Bienes Intangibles Análisis Conceptual.....	101
Normas Generales Aplicables a los Pasivos y al Patrimonio .....	102
Conceptos Complementarios Inherentes al Patrimonio.....	105
Normas Generales aplicables a Recursos y Gastos .....	106
Ingresos No Tributarios.....	107
Conceptos Complementarios Inherentes al Patrimonio.....	107

Cuentas de Orden.....	107
Normas Generales aplicables a Recursos y Gastos .....	108
Procedimientos contables.....	109
Registros Contables .....	109
Respaldo de las operaciones .....	110
Inciso 5 “Transferencias”, Partida Parcial 5.1.4. “Ayudas Sociales a Personas”.....	111
Ejecución presupuestaria .....	112
Ejecución de Recursos.....	113
Ejecución de Gastos.....	115
Presupuesto.....	115
Criterios de Registro para el Tratamiento de Compromisos y Gastos	
Devengados.....	117
Objeto del gasto .....	117
Efectos del cierre del ejercicio.....	126
Estados contables.....	127
Resultado Económico .....	140
Intereses.....	141
Derechos sobre Bienes Intangibles.....	141
Contribuciones Recibidas .....	144
Cuenta de inversión.....	145
Introducción .....	149
Actividades cuasifiscales extrapresupuestarias y gasto tributario .....	159
Progresos logrados en materia de transparencia fiscal.....	160
Información disponible para el ciudadano.....	162

**CAPÍTULO VII**  
**PROVINCIA DE SANTA FE. REPÚBLICA ARGENTINA.**  
**LEY DE CONTABILIDAD**

Marco Conceptual. Comentarios .....	165
-------------------------------------	-----

**PARTE II**  
**LA CONTABILIDAD PUBLICA EN EL MUNDO**

**CAPÍTULO VIII**  
**LAS NORMAS INTERNACIONALES**  
**DE CONTABILIDAD PÚBLICA NIIF-IRSF.**  
**MARCO CONCEPTUAL. LA TENDENCIA GLOBAL.**

El marco conceptual para la información financiera con propósito general de las entidades del sector público .....	185
El marco conceptual para la información financiera con propósito general de las entidades del sector público .....	186
Introducción .....	186
El volumen e importancia financiera de las transacciones sin contraprestación .....	187
La Importancia del Presupuesto Aprobado .....	188
La Naturaleza de los Programas del Sector Público y la Longevidad del Sector Público .....	189
La Naturaleza y Propósito de los Activos y Pasivos en el Sector Público ..	189
La función Reguladora de las Entidades del Sector Público .....	190
Relación con la información estadística .....	191
Función y autoridad del marco conceptual .....	192
Función del Marco Conceptual .....	192
Autoridad del Marco Conceptual .....	192
Informes Financieros con Propósito General .....	193
Aplicabilidad del Marco Conceptual .....	193
Fundamentos de las Conclusiones .....	194
Función y Autoridad del Marco Conceptual .....	194
Informes Financieros con Propósito Específico .....	194
Informes financieros con Propósito General .....	195
Objetivos y usuarios de la información financiera con propósito general ..	195
Objetivos de la Información Financiera .....	195
Usuarios de los Informes Financieros con Propósito General .....	195
Rendición de Cuentas y Toma de Decisiones .....	197

Información Proporcionada por los Informes Financieros con Propósito General. Situación Financiera, Rendimiento Financiero y Flujos de Efectivo .....	200
Características Cualitativas.....	202
Introducción .....	202
Representación Fiel .....	203
Comprensibilidad .....	205
Oportunidad .....	206
Comparabilidad .....	206
Verificabilidad .....	208
Restricciones sobre la información incluida en los informes financieros con propósito general .....	209
Equilibrio entre las Características Cualitativas .....	211
Fundamentos de las Conclusiones .....	212
Representación fiel .....	213
Representación Fiel o Fiabilidad .....	214
Esencia sobre la Forma y Prudencia .....	215
Comprensibilidad .....	216
Oportunidad .....	216
Comparabilidad .....	217
Verificabilidad .....	217
Clasificación de las Características Cualitativas y Orden de su Aplicación .....	219
Restricciones sobre la información incluida en los informes financieros con propósito general .....	220

## **CAPÍTULO IX**

### **ENTIDAD QUE INFORMA**

1. Introducción .....	223
Características clave de una entidad que informa .....	223
Fundamentos de las Conclusiones .....	225
Características clave de una entidad que informa .....	226
Legislación, Regulación u Otra Autoridad .....	226



Interpretación y Aplicación .....	226
La Entidad que Informa del Grupo .....	227
2. La Ley de Contabilidad y Normas en otros países. ....	230
Objetivos y Usuarios de la Información Financiera con Propósito Generalanaliza el objetivo de la rendición de cuentas de la información financiera.....	236
La regulación contable en España .....	245
La armonización contable en España: PGC0 vs. NIIF .....	247
Perú .....	251
Regulando la contabilidad en el Perú .....	251
Cambio de mentalidad .....	254
Reflexiones finales.....	261
Argentina .....	263
Breve reseña histórica de la normalización contable en el país .....	263
Proceso por el que se ha decidido adoptar las NIIF .....	263
Uso de las NIIF en la Argentina .....	264
Otros comentarios sobre el uso de las NIIF en Argentina: .....	264
3. Los pasivos y activos ambientales y sociales. Normas insuficientes en siglo XXI.....	269
4. Los intangibles en la contabilidad (Sector Privado y Público) .....	271
Principales Intangibles: .....	273
5. La problemática de la inflación en las normas. Comparabilidad de la información .....	282
Conclusiones .....	285
Bibliografía .....	293