



Facultad de Ciencias  
UNER Económicas

DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA  
"RAÚL PREBISCH"

# ÍNDICE

Prólogo .....	V
Aclaraciones .....	IX
Glosario .....	X

## SECCIÓN 1

### CAPÍTULO 1

#### ADMINISTRACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL. UN ENFOQUE INTEGRAL

1. Su Conexión con las Finanzas Públicas .....	3
2. El Estado. Su Importancia y Formas de Medición .....	6
3. Objetivos e Instrumentos de la Política Económica .....	7
4. Operaciones del Sector Público .....	8
5. Distintas Visiones del Estado desde un Enfoque Ideológico .....	10
6. La Historia de las Finanzas Públicas y su Influencia en la Administración Financiera .....	10
6.1. Visiones Capitalistas .....	11
6.1.1. Visión clásica .....	11
6.1.2. Visión moderna o keynesiana .....	12
6.2. El retorno con los neos .....	13
6.2.1. Visión Neoliberal .....	13
6.2.2. Visión Neokeynesiana .....	14

6.3. La conciliación en el nuevo tiempo .....	15
7. La Creciente Participación Estatal. Causas .....	16
8. Los Principios de Subsidiariedad y de Sustituidariedad .....	19
9. Resolución de los Conflictos el Subdesarrollo. Teorías .....	21
10. Estado Argentino: Historia de su Organización Contemporánea .....	22
11. Crisis de la Economía Latinoamericana y Argentina .....	25
12. Nuevo Orden Internacional. Rol del Estado .....	27
13. Modelo de Reformas Aplicado en América Latina. El Caso de Argentina .....	28
13.1. 1ra Reforma del estado (periodo 1989-1995). Reformas estructurales o de primera generación .....	28
13.2. 2da Reforma del Estado (período 1996-1999). Reformas funcionales o de segunda generación .....	30
13.3. Resultados de las reformas .....	31
14. Variables del Ajuste Estatal. Las 5 "D" .....	31
15. Estructura del Sector Público Argentino .....	34
16. Administración Financiera Gubernamental .....	38
17. Administración Financiera y Administración de Recursos .....	40
18. Objetivos de la AFG .....	41
19. Administración Financiera Pública y Privada. Analogías y Diferencias .....	42
20. Organización Tradicional y Moderna .....	43
21. Simplificado el Estado con una Navaja .....	45
22. Orden Jurídico y Sistemas Gubernamentales .....	46

## CAPÍTULO 2

### LAS ESCUELAS DE ADMINISTRACIÓN Y SU INFLUENCIA EN EL PENSAMIENTO GUBERNAMENTAL

1. Estado como Instrumento .....	53
2. Aportes de las Distintas Escuelas de Administración .....	54
2.1. Escuela clásica .....	54
2.2. Escuela del comportamiento humano .....	56
2.3. Escuela teoría de las decisiones .....	56
2.4. Enfoque sistémico .....	57
3. Enfoque Sistémico en la Administración Pública .....	57
4. La Visión Sistémica. Un Instrumento para la Comprensión Dinámica de los Problemas .....	59

5. Principios de la Organización Sistémica .....	61
6. Importancia de la Visión Sistémica .....	63
7. Los Atributos Sistémicos .....	64
8. Regímenes y Sistemas .....	65
9. El Universo de los Componentes Sistémicos .....	65
9.1. Elementos .....	65
9.2. Fronteras .....	66
9.3. Clases .....	68
10. Evolución Histórica del Pensamiento de la Administración Financiera y el Control Público .....	69
11. Sistemas de Administración .....	70
11.1. Sistemas de Recursos o de insumos .....	71
11.2. Sistemas Operativos o de procesos .....	71
11.3. Sistemas Corporativos o institucional .....	71
12. SIMAFAL .....	73
13. Sistemas de Administración Financiera como Sistema de Información, Planificación y Control .....	74
13.1. En cuanto a los componentes de un sistema de información .....	75
13.2. En cuanto a los componentes de un sistema de planificación .....	75
13.3. En cuanto a los componentes de un sistema de control .....	76

### CAPÍTULO 3

#### EL PROCESO SISTÉMICO DE TOMA DE DECISIONES

1. Importancia del Proceso Decisional en el Estado .....	77
2. Las "3P" del Proceso Decisional .....	78
2.1. Fase Planificación .....	79
2.2. Fase Programación .....	79
2.3. Fase Presupuesto .....	80
3. Planificación: Conceptos .....	81
4. Valor de la Planificación en Relación a la Administración .....	81
5. Etapas de la Planificación .....	82
5.1. Diagnóstico .....	82
5.2. Formulación .....	83
5.3. Ejecución .....	84
5.4. Control .....	84



6. Clasificación de la Planificación .....	85
6.1. Desde el punto de vista de sus plazos .....	85
6.2. Desde el punto de vista de su amplitud .....	85
6.3. Desde el punto de vista de su finalidad .....	85
6.4. Desde el punto de vista territorial .....	86
7. Planificación y Sistemas Políticos .....	86
7.1. Planificación en naciones sin existencia de una economía de mercado .....	87
7.2. Planificación en sistemas capitalistas .....	87
8. Historia de la Planificación en el Siglo XX .....	89
9. Tendencias en la Planificación Contemporánea .....	90
10. Estructura y Proceso de un Sistema de Planificación en General .....	92
11. Programación: Concreción a Corto Plazo de la Planificación .....	93
12. Presupuesto: Instrumento de Planificación y Asignador de Recursos de la Programación .....	95
13. La Función Gerencial en el Proceso de Toma de Decisiones .....	95
14. Estructuras Organizativas .....	98
15. Impacto del Entorno en la Organización .....	99
16. Gerencia y Sistemas de Información .....	99

## CAPÍTULO 4

### VISIÓN SISTÉMICA APLICABLE EN LA DOCTRINA DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL

1. Importancia en el Estado Moderno .....	103
2. Componentes .....	105
3. Antecedentes .....	105
4. Ámbito de Aplicación de la Concepción Sistémica .....	106
4.1. Definición .....	107
4.2. Frontera .....	107
4.2.1. Sistemas Vervales .....	107
5. Principios en la Reforma de los Sistemas de Administración Financiera y Control del SPN .....	110
6. Valor del Enfoque Sistémico en la Administración Financiera .....	111
7. Principios Básicos de la Reforma Financiera .....	112
7.1. Enfoque sistémico .....	112
7.2. Aplicación de técnicas de administración en general .....	113

7.3. Valoración del principio de la realidad económica .....	115
7.4. Sujeción Irrestricta al objetivo de equilibrio de las cuentas públicas .....	117
7.5. Control integral de los actos de gobierno .....	119
8. Estrategias para el Desarrollo de Reformas en Administración Financiera .....	123
9. Un Balance de la Reforma Argentina .....	123

## SECCIÓN 2

### CAPÍTULO 5

#### EL COMPLEJO UNIVERSO DEL PRESUPUESTO

1. Relevancia Decisional del Presupuesto .....	129
2. Escuelas Presupuestarias .....	131
3. Un Nuevo Paradigma Presupuestario: La Visión Productivista .....	131
4. Valor Sistémico del Presupuesto .....	133
5. La Ecuación Presupuestaria Fundamental (EPF) .....	134
6. El Estado Ahorro/Inversión/Financiamiento: Un tablero de control de las cuentas públicas (EAIF) .....	135
6.1. Importación Estratégica .....	135
6.2. Movimientos de arriba y abajo .....	136
6.3. Efectos de los Servicios de la deuda .....	138
6.4. Vinculación sistémica .....	143
7. Otros Estados de Comparaciones Consolidadas de Gastos y Recursos .....	144
8. Decálogos de Principios Presupuestarios .....	146
9. Programación Presupuestaria .....	150
9.1. La vinculación programación con presupuesto .....	150
9.2. Elementos de la función de producción estatal .....	150
9.3. Importancia .....	151
9.4. Esquema del significado de la programación .....	151
10. Presupuesto Tradicional y Moderno .....	152
10.1. El principio de consistencia científica. ¿Programación o repetición? .....	152
10.2. Un esquema comparativo .....	153
11. Hacia un Horizonte Presupuestario Ampliado en el Tiempo .....	155
11.1. Presupuesto plurianual .....	155

11.2. Cuentas generacionales .....	156
11.3. Fondos anticíclicos o anticrisis .....	157

## CAPÍTULO 6

### RESTRICCIONES Y CONDICIONANTES DE LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA

1. Relaciones Presupuestarias y Macroeconomía .....	162
2. Efectos de la Política Fiscal en el Presupuesto .....	163
3. Rigideces en las Proyecciones Presupuestarias .....	164
4. Hipótesis Condicionantes del Proceso Presupuestario .....	165
4.1. Performance de la actividad económica .....	165
4.2. Nivel general de precios .....	166
4.3. Tipo de cambio .....	167
4.4. Salarios .....	167
4.5. Recaudación fiscal .....	167
4.6. Servicios de la deuda .....	168
4.7. Legislación preexistente: Topeo, irreversibilidad e intangibilidad de partidas .....	168
5. El Presupuesto Exploratorio .....	169
6. Bases de la Ejecución Presupuestaria .....	171
6.1. Programación de la ejecución intra anual .....	171
6.2. Importancia relativa de los distintos gastos públicos .....	172
7. Los Regímenes de Responsabilidad Fiscal .....	175

## CAPÍTULO 7

### UN ENFOQUE PRESUPUESTARIO PRODUCTIVO

1. El Presupuesto por Programas .....	184
2. Presupuestación por Programas en Argentina .....	187
3. La Visión de la Producción en el Presupuesto por Programas .....	187
3.1. Los elementos de la función de producción .....	187
3.2. Las redes presupuestarias .....	190
4. Categorías Programáticas .....	193
4.1. Definición de categorías programáticas .....	193



4.2. Clasificación de categorías programáticas .....	193
4.3. Importancia de las Redes para Clasificar Gastos y en el EAIF .....	195
4.4. Algunos Ejemplos de Redes Programáticas .....	196
5. Otras Técnicas de Programación Presupuestaria .....	197
5.1. Presupuesto por resultados .....	197
5.2. Presupuesto Participativo .....	199
5.3. Presupuesto por demanda .....	199
6. Implementación de la Programación Presupuestaria. Shock o Gradualismo .....	200
7. Desmitificación polémica: ¿Cual es la mejor técnica de programación presupuestaria .....	200

## CAPÍTULO 8

### CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS DE GASTOS

1. Objetivos y Requisitos .....	204
2. Tipos de Clasificadores .....	204
2.1. Un enfoque histórico de su desarrollo .....	204
2.2. Cuadro comparativo de clasificadores de gastos .....	205
2.3. Clasificadores combinados .....	208
3. Diseño de Clasificadores de Gastos en Argentina .....	209
4. Construcción de los Clasificadores Presupuestarios .....	218

## CAPÍTULO 9

### TÉCNICAS DE ESTIMACIÓN DEL GASTO CORRIENTE

1. Dificultades en la Determinación del Gasto Público .....	219
2. Técnicas del Costeo .....	221
2.1. Impotancia del costeo en el sector público .....	221
2.2. Componentes o insumos del costeo .....	223
2.3. Interrelación sistémicas .....	224
2.4. Diferencias entre costos empresarios y gubernamentales .....	224
2.5. Costos según nivel de actividad .....	225
3. Técnica Base Cero .....	227
3.1. Una experiencia no aplicada .....	227

3.2. Cuando los objetivos concretos compiten entre sí .....	228
3.3. Fases del proceso .....	229
3.4. Valor de elección política y técnica .....	231
3.5. Uso del la TB0 en Argentina .....	232
3.6. Utilidad de la TB0 .....	232
4. Contratos de Rendimientos .....	233
4.1. Ámbito de aplicación .....	233
4.2. Contenido del contrato .....	234
4.3. Antecedentes en su aplicación .....	236

## CAPÍTULO 10

### TÉCNICAS DE ESTIMACIÓN DE EROGACIONES DE CAPITAL

1. Importancia de los Gastos en Inversión .....	238
2. Efectos Económicos del Gasto en Capital .....	239
3. Tipos de Proyectos según su Envergadura .....	239
3.1. Proyectos integrales .....	239
3.2. Proyectos específicos .....	241
4. Origen de los fondos para el financiamiento .....	242
5. Criterios de Evaluación. Riesgo y Rentabilidad .....	243
6. Metodología para la Evaluación de Proyectos Integrales .....	244
6.1. Métodos empíricos .....	244
6.1.1. Método de comparación de costos .....	244
6.2. Métodos científicos .....	245
6.2.1. Valor Actual Neto (VAN) .....	246
6.2.2. Beneficio Costo .....	246
6.2.3. Tasa interna de retorno (TIR) .....	248
7. Método de Evaluación de Inversiones Específicas .....	248
8. Criterios de Elegibilidad de la Tasa de Interés .....	249
8.1. Elección de la tasa de interés .....	249
8.2. Introducción de criterios no económicos .....	250
9. Proceso Decisional de las Inversiones Públicas .....	250
9.1. Importancia .....	250
9.2. Marco institucional .....	251
9.3. Fondos fiduciarios para erogaciones de capital o PPP .....	252



## CAPÍTULO 11

### TÉCNICAS DE ESTIMACIÓN DE RECURSOS

1. Tipos de Recursos Estatales .....	254
1.1. Recursos genuinos .....	254
1.1.1. Recursos Tributarios .....	254
1.1.2. Recursos no Tributarios .....	255
1.1.3. Crédito Público .....	256
1.2. Recursos no genuinos .....	256
2. Técnicas de Estimación de Recursos .....	257
2.1. Estimación de recursos tributarios .....	257
2.2. Estimación de recursos no tributarios .....	259
3. La Presión Fiscal como Parámetro de la Gestión Financiera .....	261
4. La curva del Laffer-Maquiavelo .....	262
5. Clasificadores de Recursos .....	263
5.1. Clasificación por rubros .....	264
5.2. Clasificación económica .....	265

## CAPÍTULO 12

### EVALUACIÓN DEL GASTO Y MEDICIÓN DE RESULTADOS

1. El Estado como Proveedor de Bienes Públicos Adecuados .....	268
2. Reforma del Estado y Resultados .....	268
3. Importancia de la Medición de Resultados .....	270
3.1. Prioridad al ciudadano, la nueva frontera de la administración .....	271
3.2. Herramientas operativas .....	272
3.3. Soluciones de mercado y soluciones política. ¿Es posible conciliarlas? ....	274
4. Selección de Unidades de Medidas .....	275
5. El Prisma de la Excelencia: de las 3E a las 5E .....	275
5.1. Productividad y eficiencia .....	276
5.2. Eficacia en los resultados .....	277
5.3. Economicidad y costos de las prestaciones .....	278
5.4. Ejecutividad, la oportunidad para proveer los bienes .....	278
5.5. Efectividad la razón del ciudadano .....	278

5.6. Conciliando términos .....	279
6. Incentivos para la Excelencia en el Sector Público .....	281
6.1. Incentivos por desempeño de los agentes estatales .....	281
6.2. Incentivos organizacionales .....	283
7. Criterios para la Construcción de Unidades de Medidas e Indicadores del Gasto .....	283
7.1. Normas de buena práctica .....	283
7.2. Identificación de normas de medidas de rendimientos .....	284
8. Tipos de Unidades de Medidas Presupuestarias .....	285
8.1. Unidades de medidas de categorías programáticas .....	285
8.2. Unidades de medidas de políticas .....	288
9. Indicadores de Gestión Presupuestaria .....	288
9.1. Indicadores de eficiencia .....	289
9.2. Indicadores de Eficacia .....	290
10. Proceso de Evaluación Presupuestaria .....	290
10.1. Criterios de elaboración .....	290
10.2. Modos de recolección de la información .....	290
10.3. Los indicadores en los regimenes de responsabilidad fiscal .....	291

## CAPÍTULO 13

### LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO

1. La Ecuación Presupuestaria Fundamental (EPF) .....	294
2. Los Responsables Jurídicos del Presupuesto .....	295
2.1. En cuanto a la máxima responsabilidad política .....	295
2.2. En cuanto a la máxima responsabilidad política financiera .....	296
2.3. En cuanto a la máxima responsabilidad técnica financiera .....	296
3. El Presupuesto de la Administración Central .....	297
3.1. Su contenido .....	297
3.2. Sus etapas .....	298
4. Fase I. Fijación de la Política Presupuestaria Previa .....	300
5. Fase II. Elaboración de los Anteproyectos de Presupuesto .....	301
5.1. Escenarios alternativos .....	301
5.2. Obras y servicios de ejecución plurianual .....	302
6. Fase III. Elaboración del Proyecto Definitivo .....	302
6.1. En cuanto a sus plazos .....	303
6.2. En cuanto a su contenido .....	303

6.3. En cuanto a si el presupuesto no estuviera aprobado .....	304
7. Fase IV. Tratamiento Legislativo .....	305
8. Fase V. Ejecución del Presupuesto .....	306
8.1. La hora de la verdad de las previsiones .....	306
8.2. Distribución administrativa del presupuesto de gastos .....	306
8.3. Créditos contingentes: Condicionados e incondicionados .....	307
9. Metodología para la Ejecución Presupuestaria en el SPN .....	307
9.1. Instrumento legal relevante .....	307
9.2. Fundamento de la programación .....	308
9.3. Organismos responsables .....	308
10. Fase VI. Evaluación de la Ejecución Presupuestaria .....	309
11. El Principio de Flexibilidad en la Ejecución del Presupuesto .....	310
11.1. Las cuatro RE. Modificaciones y adecuaciones presupuestaria .....	310
11.2. Flexibilidad y restricciones en el régimen legal argentino .....	311
11.3. Créditos Limitados e Indicativos. Destino del exceso recaudatorio .....	313
11.4. Procedimientos en las modificaciones créditos indicativos .....	314
11.5. Algunas cartas guardadas para la flexibilización presupuestaria .....	314
11.6. Efectos de los recortes durante el proceso de ejecución presupuestarias .	315
12. Presupuesto de las Empresas y Sociedades del Estado .....	317
12.1. De sus requisitos .....	317
12.2. De su procedimiento de aprobación .....	318
12.3. De sus contenidos .....	318
13. Presupuesto Consolidado .....	319
13.1. Consolidar no es sumar .....	319
13.2. De su contenido .....	320
13.3. De sus procedimientos .....	321



## SECCIÓN 3

### CAPÍTULO 14 LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA TOMA DE DECISIONES Y CONTROL

1. Su Importancia .....	325
2. Antecedentes Históricos .....	326
3. Contabilidad como Sistema de Información .....	324
4. Aplicación de la Partida Doble en la Administración Gubernamental .....	329
5. Macro Relaciones Presupuestarias y Contables .....	330
5.1. Macro relaciones del sistema presupuestario .....	330
5.2. Macro relaciones del sistema contable .....	332
5.3. SIDIF. Integración de las macro relaciones del sistema presupuestario y el contable .....	332
5.4. Estructura presupuestaria bajo la forma EAIF y el sistema de la partida doble .....	334
6. Aspectos Conceptuales de una Contabilidad Integrada .....	334
7. Objetivos del Sistema Contable .....	337
8. Antecedentes Nacionales .....	338

### CAPÍTULO 15 SISTEMA CONTABLE INTEGRADOR DEL CONJUNTO DE LOS SISTEMAS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

1. Proceso de la Elaboración de la Información Financiera .....	339
2. La CGN Órgano Rector del Sistema Contable .....	341
3. Singularidad del Proceso de Integración Presupuesto/Contabilidad. El Caso Argentino .....	342
4. Requisitos de un SIDIF .....	344
4.1. Universalidad del registro de las transacciones de cualquier naturaleza: monetaria o no monetaria, presupuestaria o extrapresupuestaria .....	344
4.2. Definición ampliada de "Ingresos" y "Gastos" .....	345
4.3. Plan integrado de cuentas .....	345

4.4. Conversión automática base devengada a base caja .....	346
4.5. Registro único de cada transacción .....	346
4.6. Identificación de los momentos del registro .....	346
4.7. Organización de una base central única de datos .....	346
5. Principios, Requisitos y Normas Básicas de un SIDIF .....	347
5.1. De los principios generalmente aceptados .....	348
5.2. Requisitos de información de los estados contables en el sector público ..	351
5.3. Normas básicas para la contabilidad del sector público .....	351
5.4. Normas profesionales y legales comparadas .....	347
5.5. Aprobación legal de los principios, requisitos y normas de un SIDIF en el SPN .....	354
6. Procesamiento Electrónico de la Información. Ventajas y Restricciones .....	354
6.1. El desarrollo de las infotecnologías .....	354
6.2. Los requerimientos de seguridad jurídica .....	356
6.3. El valor jurídico de la documentación en el SPN .....	356
6.4. Archivo modelo por imágenes digitales de la contabilidad gubernamental ..	358
6.5. Estándares tecnológicos obligatorios .....	359
7. Sistemas Informáticos Aplicables en un SIDIF .....	359
7.1. Principios exigibles .....	359
7.2. Software utilizados en el SIDIF .....	360

## CAPÍTULO 16

### ARQUITECTURA DE INTERRELACIÓN DE CLASIFICADORES

1. Un Primer Gran Paso en la Integración. Las Interrelaciones de los Clasifica- dores Presupuestarios entre sí .....	364
1.1. Interrelación de los clasificadores de gastos .....	365
1.1.1. Conversión del clasificador por objeto al clasificador económico ....	365
1.1.2. Proceso de la imputación de la ejecución presupuestaria .....	367
1.1.3. Un ejemplo de conversión del clasificador por objeto al clasificador económico .....	368
1.1.4. Gráfico en el proceso de integración de los clasificadores de gastos ..	371
1.2. Interrelación de los clasificadores de ingresos .....	372
2. Un Segundo Gran Paso en la Integración. Las Interrelaciones de los Clasifica-	

dores Presupuestarios con el Sistema de Cuentas Contables .....	374
2.1. Catálogo básico de cuentas contables .....	374
2.2. Glosario explicativo de cuentas .....	377
2.3. Guía de asientos contables .....	377
2.4. Tratamiento de los gastos Militares .....	380

## CAPÍTULO 17

### IDENTIFICACIÓN DE LOS MOMENTOS DE REGISTROS CONTABLES

1. Momentos para la Registración de Ingresos .....	382
2. Momentos para la Registración de Gastos .....	382
2.1. Momentos previos a la ejecución presupuestaria .....	382
2.1.1. Apropriación presupuestaria .....	382
2.1.2. Reserva Interna o afectación preventiva .....	383
2.1.3. Compromiso .....	383
2.2. Momentos propios de la ejecución presupuestaria .....	383
2.2.1. Devengado .....	383
2.2.2. Insumido o de costeo .....	384
2.2.3. Pagado .....	385
3. Determinación de costos en un CIDIF. ¿Una quimera? .....	386
4. Relaciones de condicionamiento de los distintos momentos del gasto .....	389
5. Controversias en la Definición de los Momentos .....	391
5.1. Las corrientes doctrinarias .....	391
5.2. Consecuencias de la aplicación del devengado para gastos en el SPN .....	392
5.3. Conciliación de algunos aspectos disímiles con la ley de contabilidad .....	394
6. Residuos Pasivos y Cierre del Ejercicio .....	395
6.1. El cierre del ejercicio fiscal .....	395
6.2. La figura de los residuos pasivos .....	395
6.3. La emisión de libramientos y el principio de caja .....	396
7. Compromisos y Devengamientos al Cierre del Ejercicio .....	397
7.1. Escenario 1, antes de la reforma por la ley 26.546. Aplicación ferrea del principio de caja .....	397
7.1.1. Caso 1, el gasto se devenga y no se paga al 31 de diciembre .....	397
7.1.2. Caso 2, el gasto se compromete y no se devenga al 31 de diciembre ...	398



- 7.2. A partir de la reforma ley 26,546. Una inesperada y silenciosa devaluación del principio de caja y del equilibrio fiscal. ¿Des-gastemos el futuro? ..... 399

## CAPÍTULO 18

### PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS REFERIDOS EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

1. Ejecución del presupuesto y de los restantes sistemas de información financiera ....	401
1.1. Criterio de ejecución .....	401
1.2. Organización institucional responsable .....	402
2. A la hora de autorizar, aprobar y pagar .....	403
3. Cuotificación de los momentos del gasto .....	404
4. Descentralización y desconcentración en el uso de Fondos. Régimen de Autorización y Aprobación .....	406
5. Gastos con Carácter Excepcional y Restrictivos. Gastos de Menor Cuantía .....	407
5.1. Fondos rotatorios y cajas chicas .....	407
5.2. Procedimiento de constitución .....	408
6. Economías de Gastos. Algunas Normas Relevantes .....	409
7. Autorizaciones de Créditos no incluidos en el Presupuesto .....	412
8. Descentralización Versus Restricción en el Uso de los Recursos .....	413
8.1. De los fondos especiales .....	414
8.2. A los fideicomisos como herramientas de financiación para erogaciones específicas .....	415
9. Fondos Reservados y Secretos .....	419
10. Gastar por Anticipo. Una tipología singular del gasto. El legítimo Abono .....	420

## CAPÍTULO 19

### CONTABILIZACIÓN DE RECURSOS PÚBLICOS

1. Sistemas Tributarios Comparados .....	423
2. El Régimen Legal Tributario Argentino .....	424
3. El Laberinto Borgiano de la Coparticipación Federal en Argentina .....	425
4. Órgano Interjurisdiccional de Gestión .....	429
5. Necesidades de un Sistema Actualizado de Coparticipación .....	429

6. La Ley 24156 y La Información de los Ingresos Públicos .....	431
7. Criterios para la Imputación Contable de Ingresos .....	432
7.1. Momentos no definidos legalmente en la reglamentación .....	432
7.2. Momentos definidos legalmente en la reglamentación .....	432
8. Dificultades en las Determinaciones de los Momentos de Registros .....	434
9. Contabilización de Ingresos .....	436
9.1. Requisitos .....	436
9.2. Un modelo integral de registración .....	437
9.2.1. Los actores participantes .....	437
9.2.2. La simulación del modelo .....	437
9.2.3. La cuenta puente .....	437
9.2.4. Diferenciación por tipo de contribuyente .....	439
9.2.5. Asientos Contables .....	440
9.2.6. Ventajas de un sistema automatizado .....	441
9.2.7. Tratamiento por transferencias en el EAIF .....	442
10. Información Interestatal de los Recursos .....	442
11. Cómo Solucionar la Exigencia Legal del Devengado .....	443

## CAPÍTULO 20

### PRODUCTOS FINALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1. Procedimiento Lógico de un SIDIF .....	445
2. Integración de los Instrumentos de Información Financiera .....	448
3. Los Ratios en un SIDIF .....	451
4. Aplicación del SIDIF en los Servicios Administrativos Financieros .....	452
5. Formularios e Instructivos .....	453
5.1. Formularios e instructivos en materia de gastos .....	453
5.1.1. El TRANSAF .....	453
5.1.2. Formularios utilizables .....	453
5.1.3. Grupos de salidas de información .....	455
5.1.4. Características comunes de los formularios y procedimientos .....	455
5.2. Formularios e instructivos en materia de recursos .....	456
5.2.1. Procedimientos de registros de recursos .....	456
5.2.2. Procedimientos para la elaboración de la conciliación bancaria .....	457
5.2.3. Procedimientos para la elaboración de reportes consolidados .....	457
6. Estados Financieros Finales. El Balance del Estado .....	457

6.1. Importancia .....	457
6.2. Normas constitucionales y legales .....	458
6.3. Requisitos para su elaboración .....	459
6.4. Proceso de elaboración .....	460
6.4.1. Integridad informativa .....	460
6.4.2. Grupos de formularios .....	460
6.4.3. Pruebas de coherencia .....	461
6.5. Contenido del balance general del Estado .....	462
6.5.1. Información de naturaleza financiera .....	462
6.5.2. Información de naturaleza real .....	464
6.5.3. Panorama de la cuenta de inversión en el SPN .....	466
7. Fiscalización de la Cuenta de Inversión en el Sector Público Nacional .....	467
7.1. Importancia de su presentación en tiempo legal .....	467
7.2. Facultades de control .....	468
8. Sistemas de Macroinformación Económica .....	470
8.1. Organismos de créditos requeridos .....	470
8.2. El sistema de cuentas nacionales de la Organización de Naciones Unidas .....	471
8.3. El sistema de estadísticas de las Finanzas Públicas del FMI .....	472

## SECCIÓN 4

### CAPÍTULO 21

#### ADMINISTRACIÓN DE DISPONIBILIDADES

1. Enfoque Tradicional y Moderno del Tesoro .....	477
2. Dos Extremos a Evitar: Fondos Ociosos y Fondos Insuficientes .....	478
3. El Tesoro y Alguno de sus Contextos .....	479
3.1. Tesoro y contexto inflacionario .....	479
3.2. Tesoro y emergencia económica .....	481
4. Tesorería y gerenciamiento .....	481
5. Frontera y relaciones sistémicas .....	482
5.1. El ámbito de la tesorería .....	482
5.2. Relaciones con el sistema de contabilidad .....	483
5.3. Relaciones con el sistema de crédito público .....	484



6. La tesorería General como Órgano Rector .....	484
6.1. Competencias integrales de una tesorería general .....	484
6.2. Estructura orgánica .....	486
6.3. Órganos ejecutores .....	486
7. Sistema de Tesorería y Red Bancaria .....	488
8. Cancelación de Pagos según la Jerarquía de la Tesorería .....	489
9. Resguardo de Fondos Públicos .....	490
10. Administración Financiera Unificada .....	491
10.1. Origen y destino de los recursos .....	491
10.2. Instrumentos utilizados para la aplicación del principio de unidad de caja .....	492
10.2.1. Fondo unificado de cuentas corrientes oficiales (FUCO) .....	492
10.2.2. Cuenta única del tesoro (CUT) .....	493
11. La Cuenta Única del Tesoro como Moderno Instrumento de Unidad de Caja ...	493
11.1. Objetivos .....	493
11.2. Base legal .....	494
11.3. Mecanismos para la cancelación de las deudas .....	494
11.4. Procedimientos para la liquidación de los pagos .....	495
11.5. Formas de pagos .....	495
11.6. Pagos mediante tarjeta bancaria .....	496
11.7. Excepciones de pagos por CUT .....	496
12. Déficit Transitorio de Caja. Instrumentos para su Financiación .....	496
12.1. Anticipos bancarios .....	497
12.2. Certificados de cancelación de deudas .....	498
12.3. Letras de Tesorería .....	498
12.4. Cheques diferidos .....	500
12.5. Bonos compulsivos de tesorería .....	500

## CAPÍTULO 22

### ESTADOS DE INFORMACIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL TESORO

1. Integración del Sistema de Tesorería con el Sistema Contable .....	504
1.1. Naturaleza de la integración .....	504
1.2. Formularios utilizados .....	506
1.3. Cuentas contables y corrientes .....	506

14. Estados de tesoro .....	507
15. El valor del principio de caja .....	507
16. Objetivos de la programación de caja .....	508
17. Periodicidad y formas de presentación .....	508
2. Procedimiento para la Programación de Caja .....	511
2.1. Modalidades .....	511
2.2. Fases .....	511
2.3. Información necesarias .....	511
2.4. Flujograma de programación de caja .....	513
2.5. Asimetría en los elementos de la EPF .....	514
2.5.1. Asimetrías en cuanto a la ejecución de gastos .....	515
2.5.2. Asimetrías en cuanto a la ejecución de ingresos .....	516
3. Elaboración de la Información Integrada de la Tesorería .....	516
3.1. Formularios utilizados .....	516
3.2. Flujograma de los formularios utilizados .....	517
4. Herramientas para la Gestión del Tesoro .....	518
4.1. Presupuesto de caja .....	519
4.2. Coeficientes de concentración .....	521
4.3. Punto de Equilibrio .....	522
5. Estados de Movimientos y Situación del Tesoro .....	523
5.1. Estado del tesoro a una determinada fecha .....	523
5.2. Estado del tesoro de flujos de un período .....	523
6. Control de las Operaciones del Tesoro .....	525
6.1. Órganos de control .....	525
6.2. Fiscalización por parte de los organismos financieros internacionales .....	526

## SECCIÓN 5

### CAPÍTULO 23

#### SISTEMA DE CRÉDITO PÚBLICO

1. El Principio Juridicidad en la Contratación de Deuda .....	530
2. Frontera del Crédito Público .....	532
2.1. Centralización normativa y operativa del sistema .....	532

2.2. Facultades del órgano coordinador .....	532
2.3. Principio general para contraer deuda .....	533
2.4. Excepciones al principio general .....	534
2.5. Orden público .....	535
2.6. Crédito público y EAIF .....	536
2.7. Inmunidades soberanas y garantías especiales .....	536
3. Impacto de los Servicios de la Deuda .....	538
3.1. En las cuentas externas .....	538
3.2. En el peso intergeneracional e intersectorial .....	538
4. Estructura Institucional .....	539
5. Clasificación y Composición de la Deuda Pública .....	539
5.1. Según la territorialidad en le exigibilidad de la deuda .....	540
5.2. Según el tipo de moneda cancelatoria de los servicios .....	540
5.3. Según la formalización de la deuda .....	541
5.4. Según la naturaleza del deudor .....	541
5.5. Según el tipo de operación .....	541
6. Requisitos Formales en la toma de Deuda .....	542
6.1. En el proceso de contratación .....	542
6.2. Restricciones reglamentarias .....	544
7. Sistema de Contabilidad e Información .....	545
7.1. Registros para la toma de decisiones de endeudamiento .....	545
7.2. Integración con el resto de los sistemas .....	546
8. Indicadores para Medir la Credibilidad del Estado .....	547
8.1. Calificaciones de riesgo .....	547
8.1.1. Escala alfabética de Standars y Poors .....	548
8.1.2. Escala numérica de la Banca Morgan .....	549
8.2. El tan temible default .....	550
9. Renegociaciones ante Incumplimiento de la Deuda Pública Argentina .....	551
9.1. Renegociación como efecto de los incumplimientos de principios de los años noventa .....	553
9.1.1. Frente externo. El plan Brady del año 1993 .....	553
9.1.2. Frente interno. Consolidación de la deuda pública corriente .....	554
9.2. Como consecuencia de la crisis de principios de siglo XXI .....	554
9.2.1. Procedimiento para el tratamiento de deudas con los organismos internacionales .....	555
9.2.2. Procedimiento para el tratamiento de títulos soberanos .....	555



9.2.3. Procedimiento para deudas del sistema financiero, agentes públicos y proveedores .....	556
10. La Legitimidad del endeudamiento público .....	556
10.1. Los aspectos éticos y jurídicos .....	557
10.2. Los aspectos económicos .....	559
10.3. Una breve historia de la deuda argentina .....	559
10.4. Los resultados del FMI .....	561
10.5. Ayudas financieras no retornables. Un plan Marshall p/ América Latina ..	561
11. Organismos financieros internacionales .....	562

## SECCIÓN 6

### CAPÍTULO 24

#### SISTEMA DE CONTRATACIONES

Apartado I EL SISTEMA DE CONTRATACIONES GENERALES .....	570
1. Frontera del Sistema .....	570
1.1. Ámbitos de aplicación .....	571
1.2. Contratos comprendidos y excluidos .....	571
1.3. Relación con el resto de los sistemas de administración financiera .....	572
2. Órganos Rectores y Ejecutores .....	572
2.1. Órgano rector .....	572
2.2. Órgano ejecutor .....	575
3. Requisitos de un Sistema Eficiente de Contrataciones .....	575
3.1. Potenciar la gran capacidad de compra del sector público .....	576
3.2. Garantizar la transparencia de las operaciones de compras .....	576
3.3. Identificar tecnológicamente los diferentes insumos .....	577
3.4. Asegurar la participación de los interesados .....	578
3.5. Centralización normativa y descentralización operativa. Visión de la producción .....	578
4. El Sistema de Contrataciones en el Régimen Legal de Argentina .....	579
4.1. Con Motivo de la Reforma del Estado del Año 1989 .....	579
4.2. Con motivo de la sanción de la Ley 24156 .....	580
4.2.1. Nuevos procedimientos de compras dispuestos por reglamentación ...	580

4.3.	El DD. Régimen de compras mediante decreto delegado .....	582
4.4.	Control interno en compras significativas .....	583
4.5.	La vuelta al compra nacional y contrataciones MIPYMES .....	584
4.6.	Armonización de normas vigentes .....	585
5.	La Normativa de Contrataciones Dentro de un Contexto Productivo .....	585
5.1.	Criterio de la oferta más conveniente .....	586
5.2.	Interpretación y aplicación de las normas legales .....	587
5.2.1.	Facultades y obligaciones .....	587
5.2.2.	Orden de prelación .....	588
5.2.3.	Ley de procedimientos administrativos .....	588
5.3.	Pliego de bases y condiciones .....	589
5.4.	Criterios para elaborar el pliego particular .....	590
5.4.1.	Del pliego particular provisto .....	590
5.4.2.	Del pliego particular definitivo .....	591
5.5.	De los requisitos solemnes ineludibles .....	591
6.	Procedimientos y Modalidades de Selección .....	591
6.1.	Clasificaciones en materia de selección del contratista .....	592
6.1.1.	Según la universalidad de los oferentes .....	592
6.1.2.	Según el ámbito territorial .....	592
6.1.3.	Según el número de tapa .....	592
6.1.4.	Según se acepte o no mejoras .....	593
6.1.5.	Según la flexibilidad en el proceso de aceptación de la oferta .....	593
6.2.	Procedimientos generales de selección .....	594
6.2.1	Arquitectura general de los procedimientos en el DD .....	594
6.2.2.	De las contrataciones directas .....	595
6.2.3.	Trámites Simplificados .....	597
6.3.	Procedimientos complementarios de selección de oferentes .....	598
6.3.1.	Concursos de proyectos integrales o llave en mano .....	598
6.3.2.	Con orden de compra abierta .....	599
6.3.3.	Compra Informatizada .....	599
6.3.4.	Iniciativa privada .....	600
6.3.5.	Precio testigo o de referencia .....	601
6.3.6.	Contrato consolidado abierto funcional .....	602
6.3.7.	Remate o subasta pública .....	603
6.3.8.	Límite de autorizaciones y aprobaciones vigentes .....	606
7.	Difusión y la Publicidad Bajo un Criterio Amplio .....	604

7.1. Normas comunes de difusión .....	604
7.2. Normas específicas según la modalidad de contratación .....	605
7.2.1. Publicidad y difusión en caso de selección pública .....	605
7.2.2. Publicidad y difusión en caso de selecciones no públicas .....	606
7.3. Requisitos de los anuncios .....	607
8. El Proceso Licitatorio .....	607
8.1. Procedimientos básicos .....	607
8.2. Niveles jerárquicos competentes para autorizar gastos .....	608
8.3. Del régimen de garantías .....	609
8.3.1. De la constitución de garantías .....	609
8.3.2. Excepciones a la obligación de presentar garantías .....	610
8.3.3. Devolución de garantías .....	610
8.4. Formalidades de las ofertas .....	610
8.4.1. Contenido de la oferta .....	611
8.4.2. Apertura de las ofertas .....	611
8.4.3. De la evaluación de las ofertas .....	612
8.5. Adjudicación .....	612
8.6. Ejecución del contrato .....	612
9. De la Calidad de Proveedores y Contratistas .....	613
9.1. Personas habilitadas para contratar .....	613
9.2. Personas no habilitadas para contratar .....	614
9.3. Penalidades y sanciones .....	614
9.4. Sistema de información de proveedores .....	615
9.5. Certificado Fiscal .....	616
10. Contratos en Particular .....	616
10.1. Concesión de uso de bienes de dominio público y privado .....	616
10.2. Locaciones de inmuebles .....	617
Apartado II. SISTEMA DE OBRAS PÚBLICAS. ....	617
11. Modalidades en Cuanto al Responsable de la Ejecución de Obras .....	618
11.1. La propia administración .....	618
11.2. Entes ajenos a la administración .....	618
12. Aspectos Jurídicos-Institucionales .....	620
12.1. El régimen de la LOP y de la LAFCO .....	620
12.2. Jurisdicción contencioso administrativa .....	620
12.3. Órgano rector .....	620
12.4. Registro de contratistas .....	620



13. Sistemas de Adjudicación .....	621
14. Modalidades de Resarcimiento Pecuniario a los Contratistas .....	621
15. Difusión y Publicidad .....	622
16. Garantías .....	623
17. La Obra Pública como un Proceso Integrado .....	623
17.1. Apertura y adjudicación .....	623
17.2. Formalización del contrato .....	623
17.3. Alteraciones de las condiciones del contrato .....	624
17.4. Recepción de las obras .....	624
17.5. Pagos de las obras .....	624
17.6. Rescisión del contrato .....	625
17.6.1. Por la parte de la administración .....	625
17.6.2. Por la parte del contratista .....	625


## SECCIÓN 7

### CAPÍTULO 25

#### SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES

1. Frontera Sistémica .....	632
2. Fundamentos Jurídicos del Sistema .....	633
3. Bienes del Estado. Fundamento Jurídico de su Administración .....	634
3.1. Bienes de dominio público .....	635
3.2. Bienes de dominio privado .....	635
3.3. La inmunidad estatal en el embargo de bienes .....	636
4. Órgano Rector .....	638
5. El Registro en el SIDIF .....	639
5.1. El universo inventariable de los bienes estatales .....	639
5.2. Calidad de los registros patrimoniales .....	640
5.3. Inventario físico de inmuebles .....	641
5.3.1. Inmuebles de origen ferroviario .....	641
5.3.2. Inmuebles de origen no ferroviario .....	642
5.4. Responsabilidades en el uso y usufructo de bienes .....	643
5.5. Tratamiento contable en Argentina .....	644

5.6. Censo de bienes del Estado .....	646
5.7. Control interno .....	647
6. Valuación de Bienes .....	647
6.1. Normas en el SPN .....	647
6.2. Normas internacionales .....	649
7. Mantenimiento de los Bienes .....	650
7.1. Tipos de actos de mantenimiento .....	650
7.2. Programación del mantenimiento .....	651
7.3. Mantenimientos de bienes cedidos .....	651
8. Disposiciones en Materia de Transferencias y Uso de Bienes .....	652
9. La Gestión Inmobiliaria en el Sector Público Nacional .....	653
Bibliografía .....	655

 Facultad de Ciencias  
**UNER Económicas**  
DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA  
"RAÚL PREBISCH"