

C.P.N. Oscar Mario Jorge
Santa Rosa - La Pampa

TERCER CONGRESO NACIONAL DE CONTADURIAS GENERALES (SANTA FE-OCTUBRE/80)
EXPOSICION SOBRE REGISTRACION DE EROGACIONES PRESUPUESTARIAS, CONSIDERANDO ESTRUCTURA ACTUAL Y ANTERIOR DEL PRESUPUESTO GENERAL Y DISTINTAS ALTERNATIVAS DE REGISTRACION DEL "COMPROMISO".

-EJEMPLO PRACTICO SOBRE EL QUE SE BASA LA EXPOSICION-

I) Presupuesto de un ejercicio, presentado según estructura anterior y actual:

a) según estructura anterior:

RECURSOS	
Rec. Corrientes.....	\$ 120
Rec. de Capital:	
Vta. Activo Fijo.....	\$ 25
Uso del Crédito:	
Ent. Financieras.....	\$ 115.....\$ 140
TOTAL.....\$ 260	

EROGACIONES	
Erog. Corrientes.....	\$ 100
Erog. de Capital:	
Bs. de Capital.....	\$ 60
Trabajos Públicos.....	\$ 90
Amortiz. Deuda.....	\$ 10.....\$ 160
TOTAL.....\$ 260	

b) según estructura actual:

RECURSOS	
Recursos Ctes.....	\$ 120
Recursos de Capital:	
Vta. Activo Fijo.....	\$ 25.....\$ 25
TOTAL.....\$ 145	

EROGACIONES	
Erogaciones Ctes.....	\$ 100
Erog. de Capital:	
Bs. de Capital.....	\$ 140
Trab. Públicos.....	\$ 90.....\$ 230
TOTAL.....\$ 330	

-NECESIDAD DE FINANCIAMIENTO (330-145) = \$ 185

-FINANCIAMIENTO:

Uso del Crédito:	
Ent. Financieras.....	\$ 115
Proveedores.....	\$ 79.....\$ 194
Anticipo a Proveedores años ant..	\$ 14
TOTAL.....\$ 208	

-FINANCIAMIENTO NETO:

Financiamiento.....		\$ 208
Otras Erogaciones:		
Amortización Deuda...	\$ 10	
Anticipo a Proveed...	\$ 13.....\$ 23	
TOTAL.....\$ 185		



II) COMPROMISO -PAUTAS DE REGISTRO:

PARTIDA	Proyecto Ley Cont.uniforme	"obligación"
Bienes y Serv.no pers. Bienes de Capital Bienes Preexistentes	Orden de Compra (contrato)	Bienes y/o serv.recibidos de conformidad c/endeudamiento a corto plazo o inmediato
Personal	designación	costo servicios prestados -liquidación-
Transferencias Préstamos Aportes de Capital	Acuerdo	por las obligaciones contraídas para el ejercicio-al vencim.
Trabajos Públicos por terceros	contrato	Certificado de obra
Trabajos Públicos por Administración	Igual criterio que Bienes, servicios o personal, según los casos.	Igual criterio que bienes, servicios o personal, según los casos
Interés y amortización de la Deuda	al principio del ejercicio y por lo que vencerá en él.	producido el vencimiento
Adelanto a Proveedores y Contratistas	acuerdo	producido el vencimiento de la oblig.
Erogaciones comprendidas Art.25-Ley 23.354/56, último párrafo	s/normas de interpretación orden Nacional.	idem

NOTA: todos los casos previstos, deben considerarse cuando se trata de obligaciones con financiación a corto plazo.
De acuerdo con el nuevo esquema, cuando figure en el Presupuesto el monto total de la compra como erogación y el acuerdo de financiación (proveedor o contratista) como recurso, serán comprometidas además las sumas financiadas a mediano y largo plazo en el ejercicio.

CASOS ESPECIALES: deberán comprometerse en el ejercicio las entregas anticipadas de obligaciones contractuales, por los montos de las obligaciones a vencer y vencidas, respectivamente.

III) OPERACIONES DEL EJERCICIO:

a) Ejecución Presupuestaria:

1) RECURSOS-

Los recursos que generan ingresos pecuniarios se concretan en un 100%. Los créditos de proveedores y anticipos a proveedores de años anteriores, se dan por ejecutados en la medida que se comprometan los créditos abiertos como contrapartida.

2) EROGACIONES:

-Erogac. Corrientes: a los efectos de simplificar el ejercicio consideramos que las sumas contratadas, las generadas por obligaciones, ordenes de pago y pagos, coinciden, siendo el importe de \$ 90.-

-Bienes de Capital:

- a) se recepciona de conformidad un bien por \$ 30, habiéndose efectuado un anticipo al proveedor de \$ 14 en el año anterior; se ordena el pago por \$ 16, no siendo cancelado en el ejercicio;
- b) Se contrata la provisión de un bien por \$ 60, que ingresa por demora de entrega en el ejercicio siguiente, conviniéndose la siguiente financiación: \$ 20 contra recepción de conformidad del bien, \$ 40 a tres años de plazo;
- c) Se contrata e ingresa un bien por \$ 50, pagándose \$ 11, y el saldo se difiere a ejercicios futuros;
- d) Se anticipa a un proveedor la suma de \$ 13 por la adquisición de un bien que ingresará en ejercicio futuro.

-Trabajos Públicos: se contrata una obra a ejecutarse en tres años. De acuerdo a contrato debe ejecutarse la misma por \$ 90 en el ejercicio. Al 31 de diciembre se ha certificado por \$ 70, Ordenado pagar \$ 70, pagado \$ 50.

-Amortización de la Deuda: Vence en el ejercicio, se ordena pagar y paga por \$ 10.

b) Operaciones extra presupuestarias:

- Una comisión vecinal pro-arreglos de caminos dona a la Dirección de Vialidad un equipo por \$ 15;
- El Estado Provincial dona a una Entidad de Bien Público un bien de capital fuera de uso, cuyo costo de libros asciende a \$ 5;
- Se destruye totalmente por incendio un bien de capital, su costo según libros asciende a \$ 6. El bien no estaba asegurado, no siendo responsable del hecho persona alguna.

IV) REGISTRO CUMPLIMIENTOS -CONSIDERANDO ESTRUCTURA ACTUAL Y ANTERIOR DEL PRESUPUESTO GENERAL Y DISTINTAS ALTERNATIVAS REGISTRACION-

P A R T I D A S	s/sistema Ley única		s/sistema "obligación"	
	Pres. anterior	Pres. actual	Pres. anterior	Pres. actual
Erogaciones Corrientes	90	90	90	90
Bienes de Capital	60	140	40	80
caso a)	16	30	16	30
caso b)	20	60	20	-
caso c)	11	50	11	50
caso d)	<u>13</u>	<u>-(x)</u>	<u>13</u>	<u>-(x)</u>
Trabajos Públicos	90	90	70	70
Amort. de la Deuda	10	10	10	10
Anticipo a Proveedores	-	<u>13</u>	-	<u>13</u>
TOTALES	250	343	210	263

(x) el compromiso en este caso se efectúa contra la partida Anticipo a Proveedores.-

V) REGISTRACION PRESUPUESTARIA Y RESULTADOS:

a) Estructura presupuestaria anterior-compromiso según Ley uniforme:
Registro erogaciones:

PARTIDA	CREDITO	COMPROMISO	O.P.	PAGO
Erog.Ctes.	100	90	90	90
B. de Capital	60	60	40	24
Trabajos Públicos	90	90	70	50
Amortizac.Deuda	10	10	10	10
TOTALES	260	250	210	174

Resultados:

Resultado Financiero:

Recursos Recaudados.....\$ 260
 - Compromisos.....\$ 250
 SUPERAVIT.....\$ 10

Economía de Inversión:

Créditos.....\$ 260
 - Compromisos.....\$ 250
 Total.....\$ 10

Residuos Pasivos:

Compromisos.....\$ 250
 - Ordenado Pagar.....\$ 210
 Total.....\$ 40

b) Estructura presupuestaria actual-compromiso según Ley uniforme:
Registro erogaciones:

PARTIDA	CREDITO	COMPROMISO	U.P.	PAGO
Erogaciones Ctes.	100	90	90	90
Bs. de Capital	140	140	27	11
Trabajos Públicos	<u>90</u>	<u>90</u>	70	50
SUB-TOTAL COMPROM.		320		
Otras Erogaciones:				
Amortización Deuda	10	10	10	10
Anticipo a Proveed.	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>
TOTALES	353	343	210	174

Resultados:

Resultado Financiero:

Recursos Recaudados.....	\$ 145
- Compromisos.....	\$ <u>320</u>
NECESIDAD DE FINANCIAMIENTO...	<u><u>\$ 175</u></u>

-FINANCIAMIENTO:

Uso del Crédito

Entid. Financiera....	\$ 115
Proveedores.....	\$ <u>79</u> ...\$ 194
Antic.Prov.Años Ant.....	\$ <u>14</u>
S.T.....	\$ 208

Otras Erogaciones:

Amortización Deuda...	\$ 10
Anticipo a Proveed....	\$ <u>13</u> ...\$ 23
FINANCIAMIENTO NETO.....	\$ 185
RESULTADO +.....	\$ 10

-Economía de Inversión:

Créditos.....	\$ 353
- Compromisos.....	\$ <u>343</u>
Total.....	<u><u>\$ 10</u></u>

Residuos Pasivos:

Compromisos.....	\$ 343
- Ordenado Pagar.....	\$ <u>210</u>
S.T.....	\$ 133
-Uso Crédito Proveedores.....	\$ 79
-Ant. a Prov.Años Anteriores...	\$ <u>14</u>
Total.....	<u><u>\$ 40</u></u>

c) Estructura presupuestaria anterior-compromiso s/sistema "obligac"

Registro erogaciones:

PARTIDA	CREDITO	COMPROMISOS	PAGOS
Erog. Ctes.	100	90	90
Bienes de Capital	60	40	24
Trabajos Públicos	90	70	50
Amort.Deuda	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
TOTALES	260	210	174

Resultados:

Resultado Financiero:

Recursos Recaudados.....	\$ 260
- Compromisos.....	<u>\$ 210</u>
SUPERAVIT.....	<u><u>\$ 50</u></u>

Economía de Inversión:

Créditos.....	\$ 260
- Compromisos.....	<u>\$ 210</u>
TOTAL.....	<u><u>\$ 50</u></u>

Deuda Flotante:

Compromisos.....	\$ 210
- pagos.....	<u>\$ 174</u>
TOTAL.....	<u><u>\$ 36</u></u>

d) Estructura Presupuestaria actual-compromiso s/sistema "obligación"

Registro erogaciones:

PARTIDA	CREDITO	COMPROMISO	PAGO
Erogaciones Ctes.	100	90	90
Bienes de Capital	140	80	11
Trabajos Públicos	90	<u>70</u>	50
SUB-TOTAL COMPROM.		240	
Otras Erogaciones:			
Amortización Deuda	10	10	10
Anticipa Proveedores	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>
TOTALES	353	263	174

Resultados:

Resultado Financiero:

Recursos Recaudados.....	\$	145
- Compromisos.....	\$	<u>240</u>
NECESIDAD FINANCIAMIENTO.....	\$	<u><u>95</u></u>

FINANCIAMIENTO:

Uso del Crédito

Entid. Financieras.....	\$	115
Proveedores.....	\$	<u>39</u>
Anticipo a Proveed. años Anteriores.....	\$	<u>14</u>
Total.....	\$	<u><u>168</u></u>

- Otras Erogaciones:

Amortización de la Deuda	\$	10
Anticipo a Proveedores..	\$	<u>13</u>
FINANCIAMIENTO NETO.....	\$	<u>145</u>
RESULTADO +.....	\$	<u><u>50</u></u>

Economía de Inversión:

Créditos.....	\$	353
- Compromisos.....	\$	<u>263</u>
TOTAL.....	\$	<u><u>90</u></u>

Deuda Flotante:

Compromisos.....	\$	263
- pagos.....	\$	<u>174</u>
SUB-TOTAL.....	\$	89
- Uso del Crédito Proveedores.....	\$	39
- Anticipo a Proveed.años Anterior..	\$	<u>14</u>
TOTAL.....	\$	<u><u>36</u></u>

VI) PATRIMONIO:

CUENTAS	INICIAL	MOVIMIENTOS		FINAL
		D	H	
ACTIVO				
Disponibilidades	-	260	174	86
Anticipo a Proveedores	14	13	14	13
Bienes de Capital:	100	95	36	159
ALTAS				
Presupuestarias (30 + 50)		80		
Otras		<u>15</u>		
BAJAS				
Presupuestarias			25	
Otras (5 + 6)			<u>11</u>	
Inmuebles	<u>200</u>	70	-	<u>270</u>
TOTAL	314			528
PASIVO:				
Deuda Flotante			36	36
Créd. Entidades Financieras	100	10	115	205
Créd. Proveedores			39	39
PATRIMONIO NETO	<u>214</u>		<u>34</u>	<u>248</u>
TOTALES	314	448	448	528

DETERMINACION INCREMENTO PATRIMONIAL:

Recursos Corrientes Recaudados.....\$		120
Donación a D.Prov.Vialidad.....\$		15
Erogaciones Corrientes Compromet...\$	90	
Donación a Entidad de Bién Públic..\$	5	
Baja bien por Destruc.Incendio.....\$	6	
Incremento patrimonial.....\$	34	
TOTALES.....\$	<u>135</u>	<u>135</u>

DIFERENCIA COMPROMISOS REGISTRADOS, SEGUN SURGE DEL PUNTO IV) -pag.4-

Surge de los contratos que no han generado, al final del ejercicio, la Obligación de Pagar, y que deben registrarse en Cuentas de Orden:

Bienes de Capital, caso b)

Trabajos Públicos
