



32056

CONSEJO FEDERAL DE INVERSIONES

EXPEDIENTE N° 1058

"EMPRESAS PUBLICAS PROVINCIALES"

ESTUDIO 03: SISTEMA CONTABLE-FINANCIERO

INFORME FINAL

Anexo 1

Experto Contratado: Roberto Carlos Santángelo

*Roberto Carlos Santángelo*

BUENOS AIRES  
1986

①  
N. 311.1  
S11  
V

SISTEMA CONTABLE FINANCIERO

ANEXO I

SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD

DE ADMINISTRACION FINANCIERA

Contabilidad de Fondos y Valores

CONCEPTO: Esta contabilidad registra las operaciones que implican variaciones en la existencia de Disponibilidades y de Créditos a favor de las empresas u organismos prestatarios de servicios.

La estructura del Plan de Cuentas contemplará cuentas principales o de primer grado que integran los conceptos de Disponibilidades y Créditos; Subcuentas de segundo y de tercer grado que clasifican los conceptos de acuerdo a la unidad de organización institucional responsable de la gestión que implica variación en el manejo de fondos y valores, y Subcuentas de cuarto grado que identifican el origen y destino o motivo de la variación de las disponibilidades o créditos.

## ANALISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS

### DISPONIBILIDADES

FONDOS A DEPOSITAR: Representa las recaudaciones de recursos realizadas por los responsables de su administración, no ingresados en cuentas bancarias.

BANCOS - FONDOS DE LIBRE DISPOSICION: Representa la existencia de saldos bancarios cuya disposición no está sujeta a con-

dición alguna y su uso o destino es facultad de las autoridades que conforman la dirección del Organismo.

BANCOS - FONDOS CON AFECTACION ESPECIFICA: Representa la existencia de saldos bancarios cuya disposición está condicionada legalmente, ya sea por su afectación a programas específicos o por el destino legal que dió nacimiento al recurso.

BANCOS - FONDOS DE TERCEROS: Representa la existencia de saldos bancarios cuya disposición puede efectuarse únicamente para dar ingresos o egresos a fondos de los cuales el Organismo es tenedor o depositario temporal, ya sea por retenciones en su carácter de agente de retención, por operaciones de garantía, o por depósitos a cuenta de terceros.

FONDOS PERMANENTES: Representa la constitución de Fondos destinados a atender los pagos de las contrataciones que se efectúan con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio.

CAJAS CHICAS: Representa la constitución de fondos destinados a atender gastos perfectamente determinados por parte de los responsables de las distintas gerencias.

VALORES PENDIENTES DE ENTREGA: Representa la existencia de medios de pago (cheques, documentos) existentes en Tesorería pendientes de ser entregados a los beneficiarios de órdenes de pago.

## REGISTRACION

La documentación básica de la registración la constituirán:

- a) El subdiario de Movimiento de Fondos y Valores que se emitirá en Tesorería.
- b) Los balances de receptorías y las comunicaciones de recaudación que realicen las mismas.
- c) Las comunicaciones del Banco de la Nación Argentina y/o Provinciales sobre la recaudación por facturación de servicios prestados.
- d) Los arqueos realizados en Tesorería sobre la existencia de valores pendientes de entrega.

Dicha documentación será ordenada para su registración en una minuta, debiéndose cuidar:

- a) El orden de las cuentas a registrar y empezándose preferiblemente por las cuentas de bancos.
- b) Que las cuentas a registrar sean las de último grado y las descargas se efectúen en las de primer grado.
- c) Que los montos de débitos y créditos sean coincidentes con los determinados por la documentación básica.

- d) La totalización de cuentas de último grado, cuando se pasa a una nueva de primer grado a fin de que el operador controle permanentemente los pases.
- e) La totalización de los montos de débitos y créditos de la minuta a fin de comprobar iguales sumas en el Debe y en el Haber.
- f) La coincidencia de lo registrado en el subdiario con la documentación (Boletas de depósito, notas de créditos, notas de débitos, recibos, etc.) que lo acompañan.

La registración se efectuará respetándose las estructuras de modelos de asientos y los planes de cuentas, en tanto ello no entorpezca, a criterio del responsable del área, la claridad y veracidad de las situaciones a registrar.

SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD

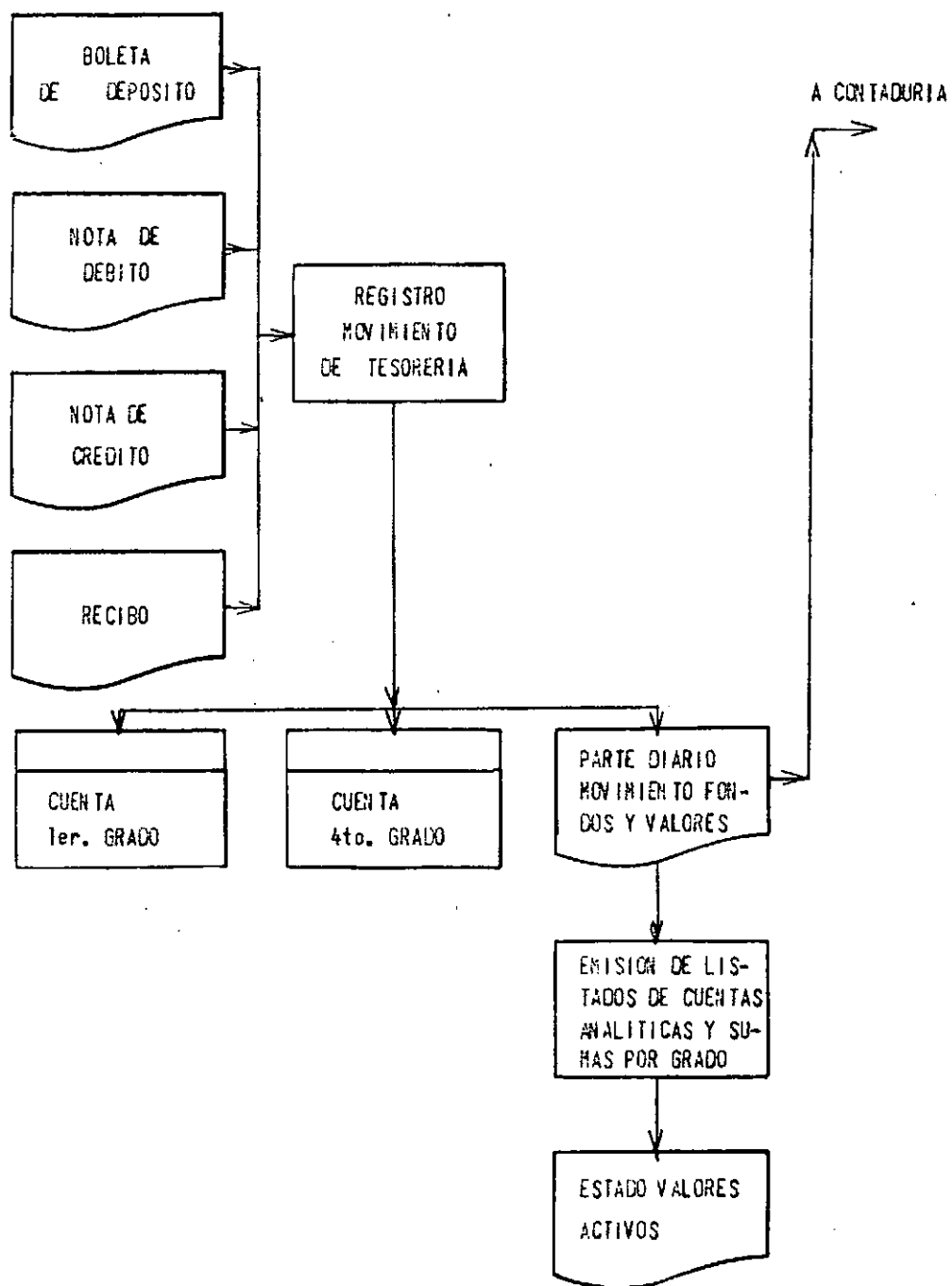
DE ADMINISTRACION FINANCIERA

Gráfico descriptivo del circuito

de la Contabilidad de Fondos

y Valores en Tesorería

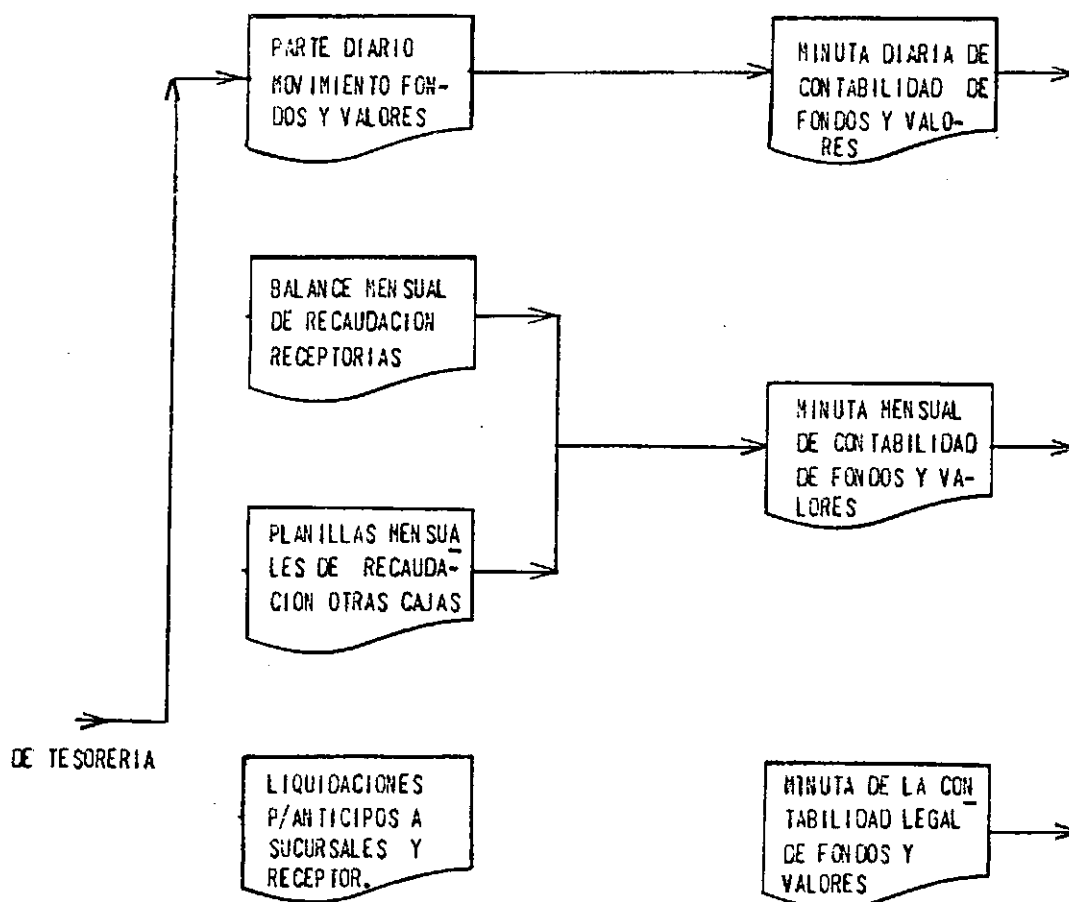


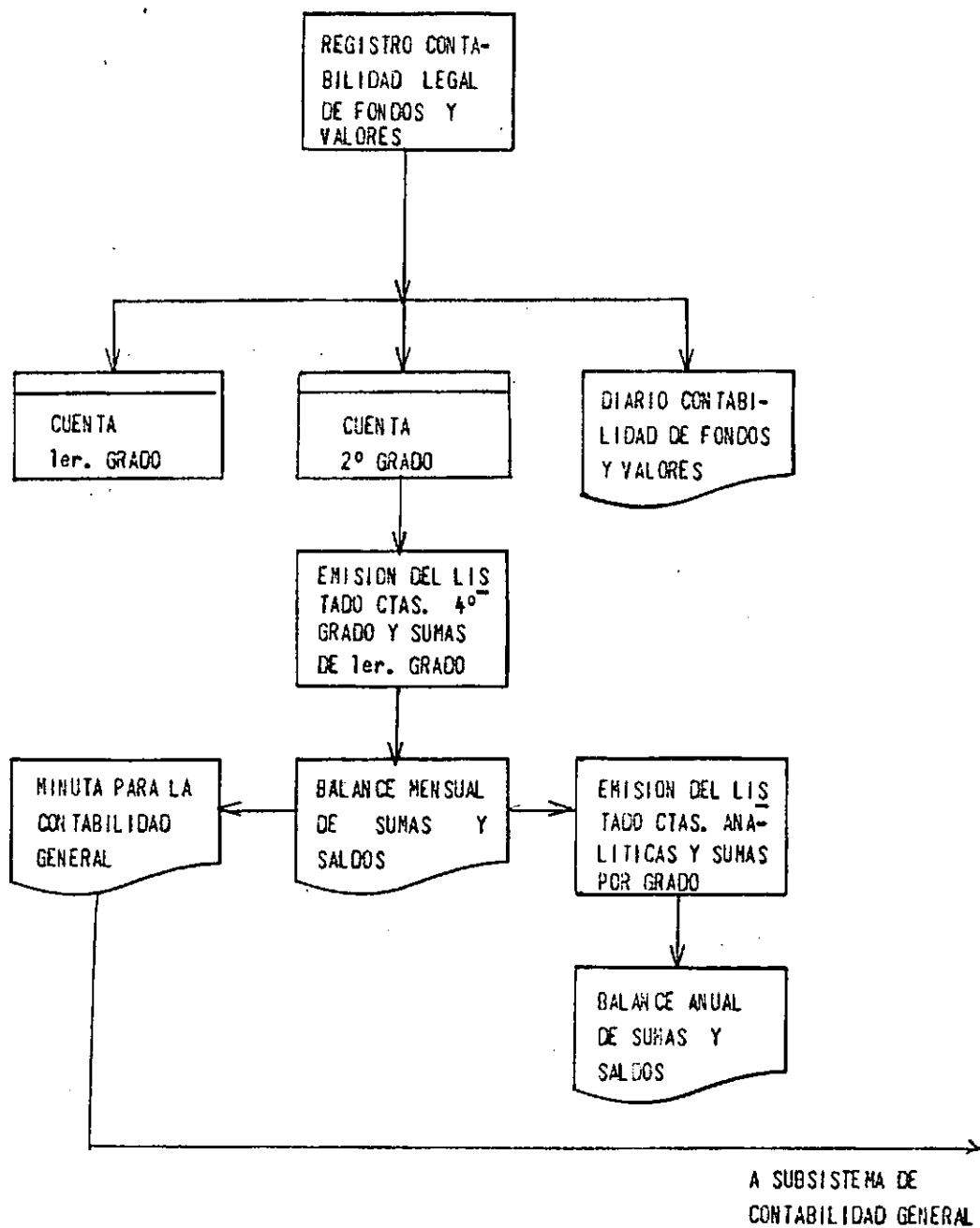


SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD

DE ADMINISTRACION FINANCIERA

Gráfico descriptivo del circuito  
de la Contabilidad de Fondos  
y Valores en Contaduría





SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD

DE ADMINISTRACION FINANCIERA

Contabilidad de la Deuda Institucional

CONCEPTO: Esta contabilidad registrará los movimientos del pasivo del Organismo que tengan su origen en las autorizaciones de emisión de obligaciones u otras formas de uso del crédito como fuente de financiamiento de sus operaciones y su negociación y circulación y los movimientos de los fondos de terceros habidos como consecuencia de la atención de trabajos o servicios solicitados por terceros o por organismos nacionales, provinciales, y/o con fondos provistos por ellos.

A tal fin se separa la Deuda en los siguientes conceptos:

DEUDA FLOTANTE: Está formada por las exigibilidades de tesorería provenientes de la emisión de órdenes de pago y compromisos que nacen como consecuencia de las operaciones pendientes al cierre del ejercicio anterior.

DEUDA CONSOLIDADA: Está formada por las operaciones de créditos que el organismo o empresa realiza para proveerse de los fondos destinados al financiamiento de sus actividades en su carácter de sujeto de derecho Público o Privado.

FONDOS DE TERCEROS: Está formada por las obligaciones que nacen para el organismo o empresa en su carácter de administrador o depositario de fondos provistos por terceros ya sea para la realización de trabajos o prestación de servicios o para el

afianzamiento de operaciones en las cuales éste es una de las partes contratantes o de resoluciones pendientes.

Debido a la centralización de la registración y a fin de aprovechar convenientemente los equipos, deberán confeccionarse minutas donde se indicará los débitos y créditos correspondientes a las cuentas que integran el plan de cuentas de contabilidad. Las mismas se deberán confeccionar por original, reflejándose en las cuentas de último grado y resumiendo los totales del asiento por cuenta de primer grado. Confeccionadas las mismas, deberán enviarse al área de Registración a fin de su registración en las fichas y Diario correspondientes.

La documentación básica para la registración estará constituida por:

- a) Subdiario de Tesorería de Movimiento de la Deuda Flotante.
- b) Comunicaciones de Fondos y Valores sobre movimiento de Cuentas de Terceros.
- c) Comunicaciones de Presupuesto sobre liquidaciones de la Deuda Consolidada.
- d) Comunicaciones de la Dirección del Organismo sobre operaciones de créditos realizadas.

A efectos de verificar la consistencia de la información que contiene el Subdiario de la Deuda Flotante, deberá revisarse

se que los comprobantes que forman parte del legajo diario coincidan con la registraci3n, tanto conceptualmente como num3ricamente.

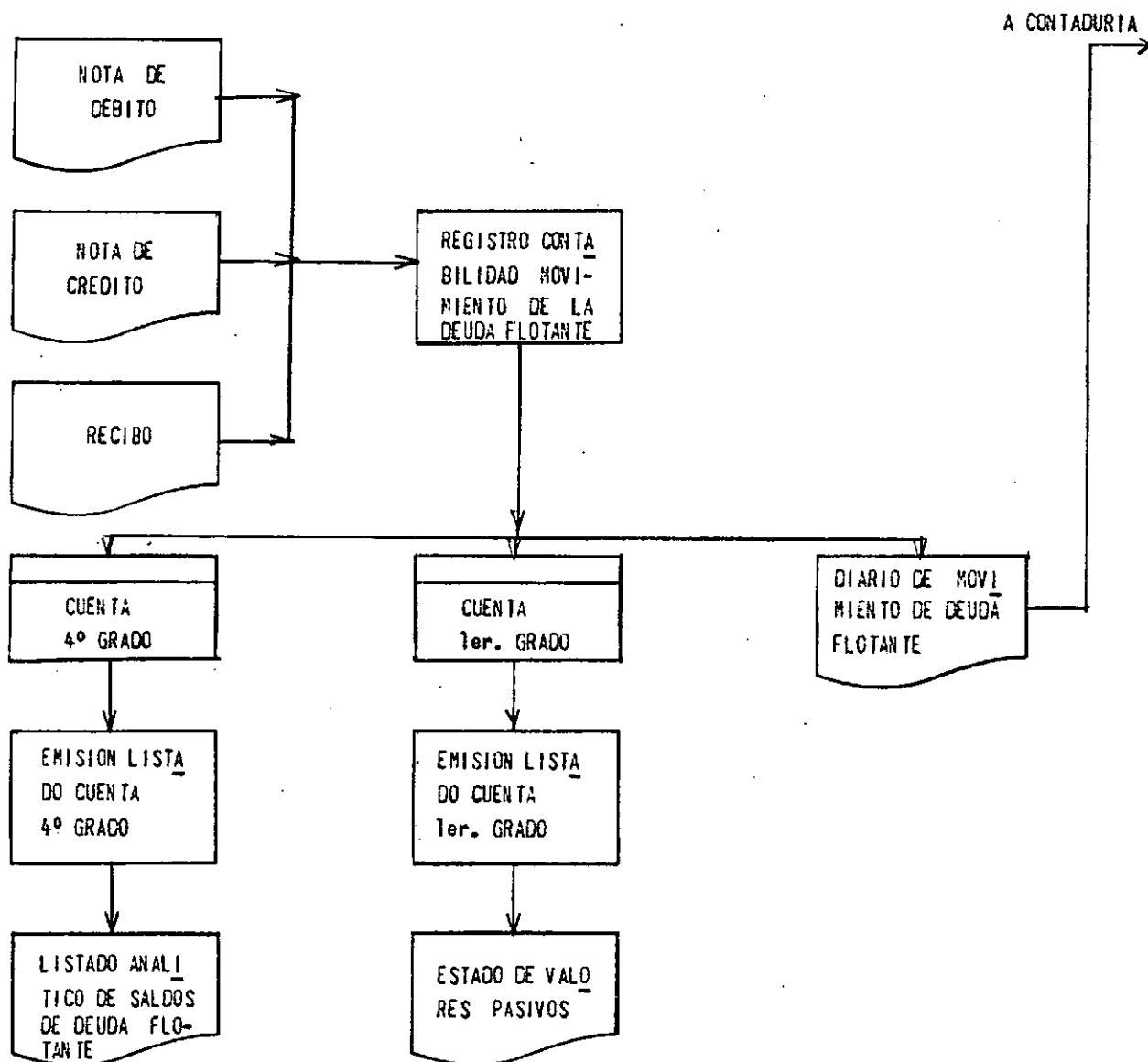
La documentaci3n aclaratoria de las operaciones de cr3dito deber3 formar parte del archivo de la contabilidad, a tal efecto el Jefe de 3rea deber3 tomar los recaudos necesarios a fin de recabar en las distintas unidades administrativas que concierten operaciones de cr3ditos, todo antecedente que considere de utilidad.

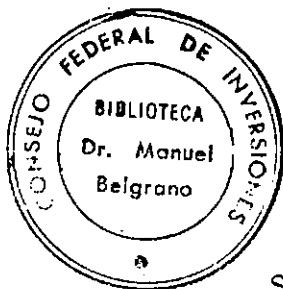


SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD

DE ADMINISTRACION FINANCIERA

Gráfico descriptivo del circuito Contable  
de la Deuda Institucional en Tesorería

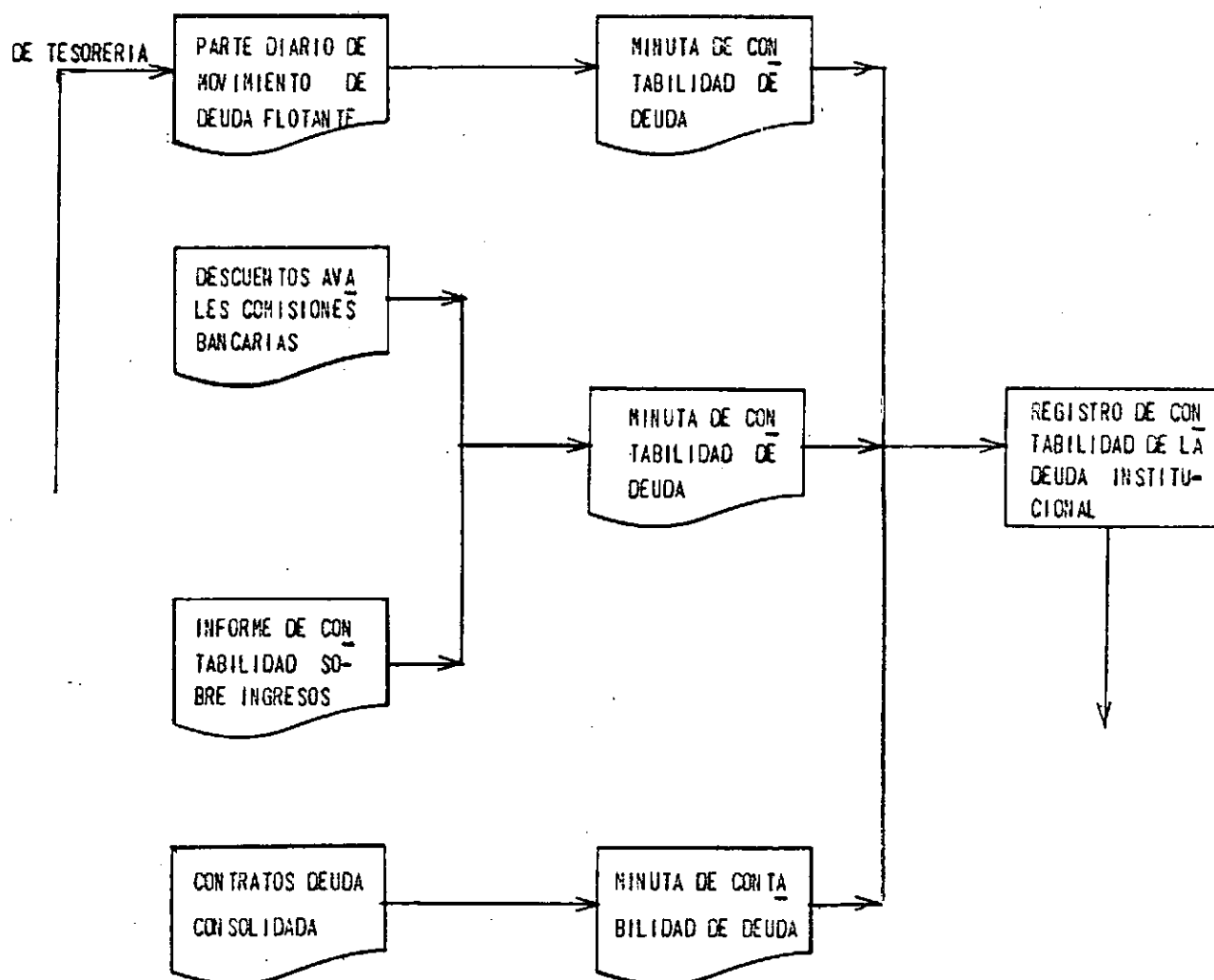


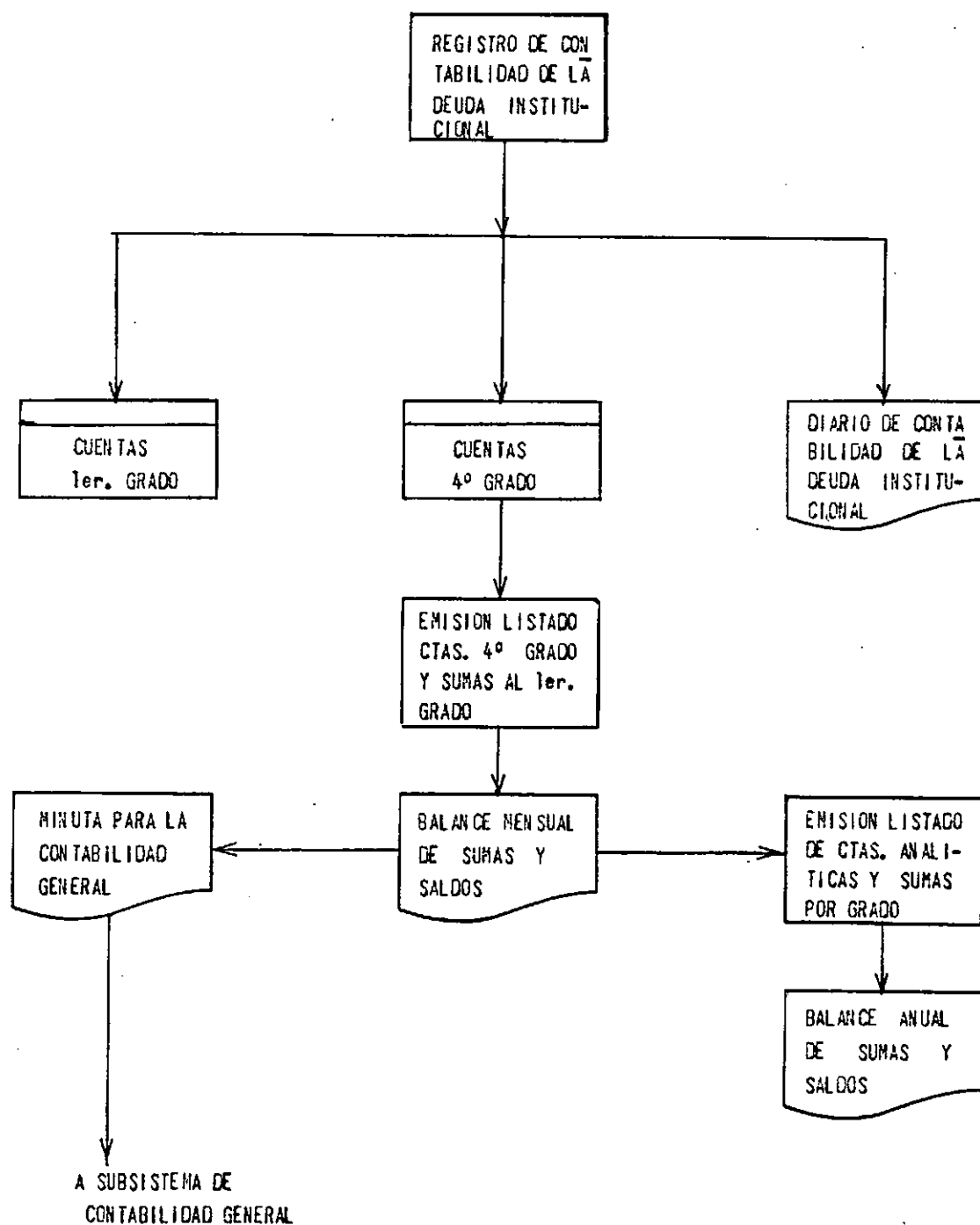


SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD

DE ADMINISTRACION FINANCIERA

Gráfico descriptivo del circuito Contable  
de la Deuda Institucional en Contaduría





SUBSISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE PRESUPUESTO

Contabilidad de Presupuesto

## 1.- CONCEPTO

La contabilidad de Presupuesto es la parte de la Contabilidad General que tiene como objetivo registrar:

### a) Con relación al Cálculo de Recursos:

- Los importes calculados y los recaudados por cada ramo de entradas de manera que queda individualizado su origen.

### b) Con relación a cada uno de los créditos presupuestarios:

- El monto autorizado y sus modificaciones.
- Los compromisos contraídos, y
- Los incluídos en Ordenes de Pago.

## 2.- PLAN DE CONTABILIDAD Y MOMENTOS CONTABLES

Para ello el Plan de Contabilidad se subdivide en:

- ### a) Recursos:
- ésta subcontabilidad se registrará de manera analítico-sintética, comprendiendo el grado analítico, la desagregación de los rubros que se establecen en el Plan de Acción o el Presupuesto General-Cálculo de Recursos.

Los momentos de registraci3n son los dos indicados en la definici3n arriba expuesta, entendiéndose por los mismos:

- Importes calculados: son los montos previstos en el Presupuesto General o Plan de Acci3n, para el Cálculo de Recursos menos las modificaciones que se realicen por incorporaciones o reclasificaci3n de los mismos.
  - Importes recaudados: se computar3n como recursos del ejercicio los efectivamente ingresados o acreditados en cuenta a la orden de la Tesorería del Organismo hasta la finalizaci3n de aquel. Los ingresos correspondientes a situaciones en las que el Organismo sea depositario o tenedor temporario no constituyen recursos.
- b) Gastos: esta subcontabilidad se registrará en forma analítica y sintética en funci3n a las cuentas del clasificador por objeto del Gasto, comprendiendo el grado analítico la desagregaci3n a nivel de partida parcial o subparcial seg3n corresponda y el grado sintético la agregaci3n a nivel de partida principal

Los momentos de registraci3n son los indicados en la definici3n expuesta, entendiéndose por los mismos:

- Monto Autorizado y sus modificaciones: son los créditos correspondientes al Presupuesto de Gastos y las



modificaciones en más o menos que realice el Organismo por incorporaciones de gastos o compensaciones de créditos.

- Compromisos Contraídos: constituye compromiso el acto de autoridad competente en virtud del cual los créditos se destinan definitivamente a la realización de gastos por adquisiciones, obras o servicios a proveer o provistos.

Deberá tenerse presente que en cada ejercicio financiero sólo podrán comprometerse los gastos que encuadren los conceptos y límites de créditos abiertos.

- Mandado a Pagar (Inclusión en Orden de Pago): constituye el mandato a pagar la liquidación a efectos de determinar la suma cierta a pagar y la disposición de su pago.

Deberá tenerse presente que la erogación estará en condiciones de liquidarse cuando por su concepto y monto, corresponda al compromiso contraído y exista la documentación que demuestre el cumplimiento del mismo.

## REGISTRACION

### I.- DOCUMENTOS

La registración se efectuará en base a la documentación que se detalla y que reflejará:

- a) La Minuta: el compromiso realizado por la emisión de la Orden de Compra.
- b) La Orden de Pago: el mandado a pagar que se liquida a través de la emisión de la orden de pago.

## 2.- REGISTROS

Los movimientos de la contabilidad se reflejarán en un Diario y Mayores, utilizándose tres formularios principales:

- a) Las Fichas Cuentas: que nos indicarán por partida del último grado (parcial o subparcial) lo siguiente:
  - La fecha de registración en forma de DIA-MES-AÑO.
  - El concepto por el cual se registra indicando el o los proveedores, o el o los beneficiarios y el motivo de la operación en forma breve, y el número de documento (expediente administrativo u orden de compra) que le dió origen.
  - El número de minuta.
  - El importe de la operación comprometida.
  - El acumulado del ejercicio de operaciones en la partida a nivel de compromisos.
  - El número de Orden de pago.

- El importe mandado a pagar.
- El acumulado del ejercicio de liquidaciones mandadas a pagar.
- El saldo del ejercicio en la cuenta de primer grado del clasificador por objeto (Principal) a que pertenece la partida.

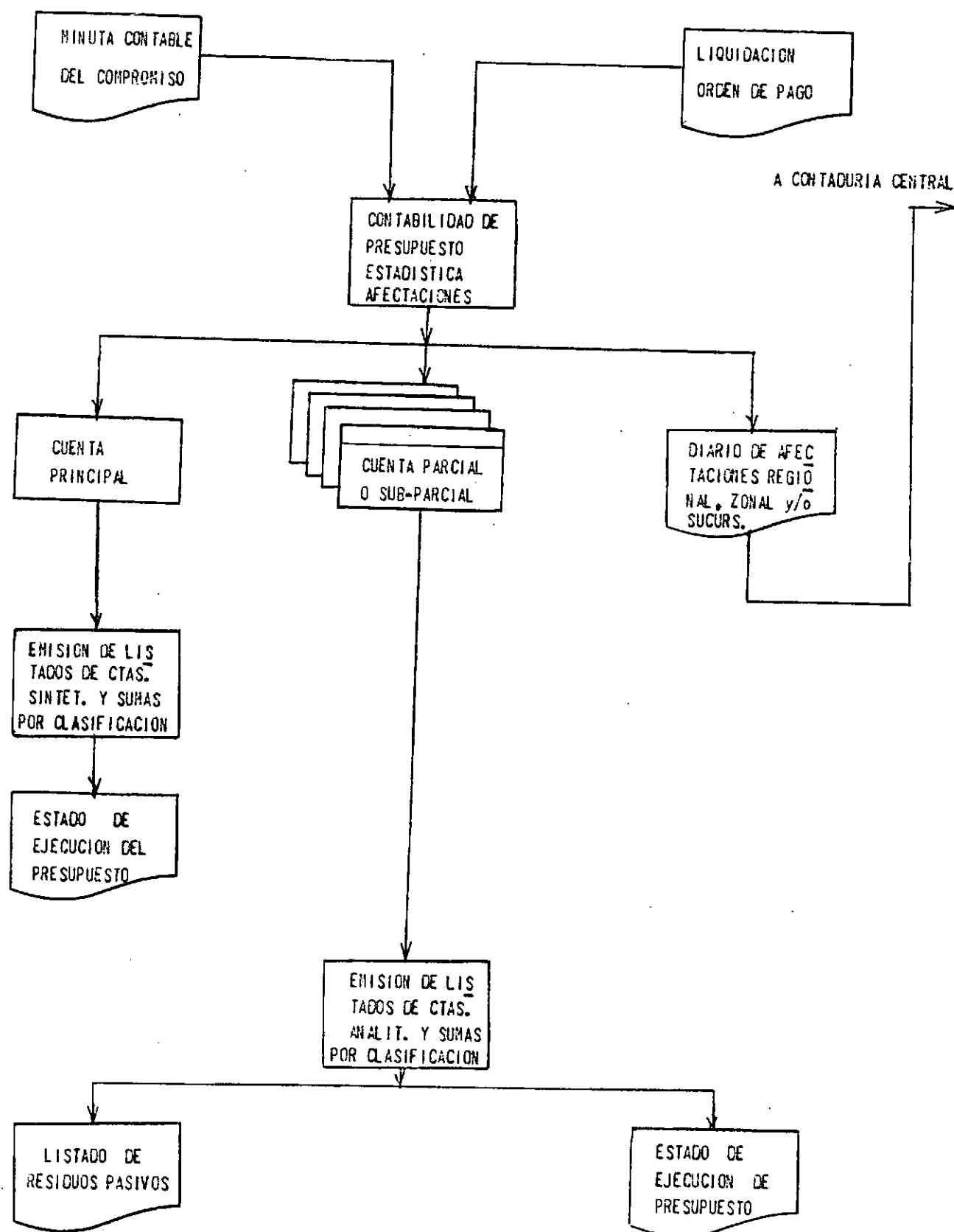
b) Las Fichas Maestras: que nos indicarán por partida o cuenta de primer grado del clasificador por objeto (partida principal) lo siguiente:

- La fecha de registraci3n DIA-MES-AÑO.
- El concepto que motiva la descarga en la ficha maestra (ficha resumen) que puede ser: el movimiento del día, el crédito presupuestario asignado, las modificaciones de créditos.
- El crédito original autorizado por el presupuesto de gastos para la partida principal y sus posteriores modificaciones.
- El importe total de los compromisos registrados en el día en las distintas subcuentas que componen la partida principal o cuenta de primer grado.
- El acumulado de compromisos registrados para esa partida o cuenta de primer grado durante el transcurso del ejercicio.

- El saldo disponible del ejercicio para la partida o cuenta de primer grado.
  - El importe total de las liquidaciones de gastos mandadas a pagar en las distintas subcuentas que componen la partida principal o cuenta de primer grado.
  - El acumulado de mandado a pagar registrado para esa partida principal o cuenta de primer grado durante el transcurso del ejercicio.
  - El saldo de compromisos no liquidados durante el ejercicio, es decir, comprometidos y no mandados a pagar.
- c) El Diario: que nos reflejará, como su nombre lo indica, el detalle de la totalidad de las operaciones del día que se han registrado en fichas, siendo su contenido muy similar al de la ficha cuenta (a) con la sola adición del código de cuenta de último o primer grado que nos permite ubicar con su sola lectura a la cuenta que se contabilizó la operación.

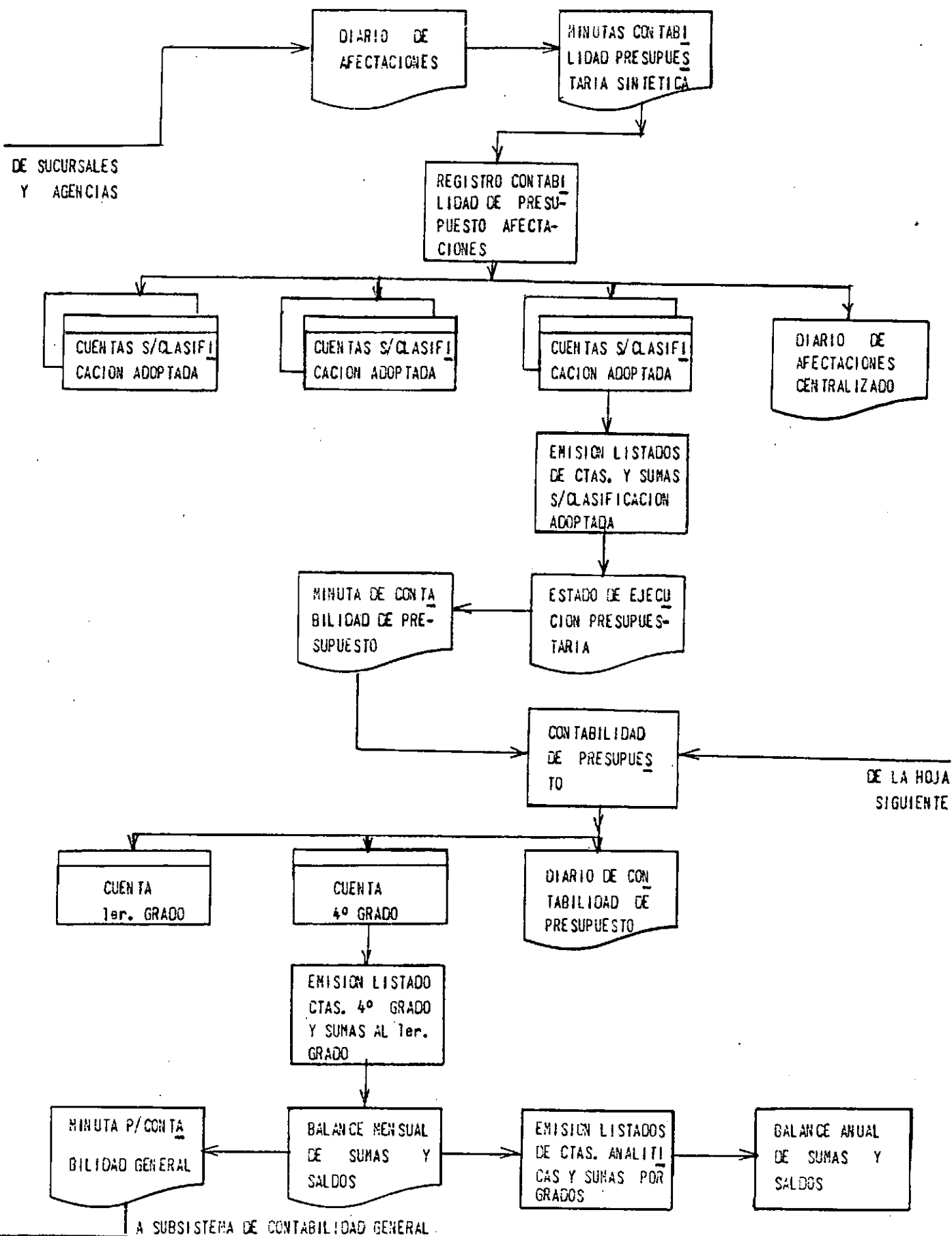
SUBSISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE PRESUPUESTO

Gráfico descriptivo del circuito de  
la Contabilidad de Presupuesto  
en Sucursales y Agencias

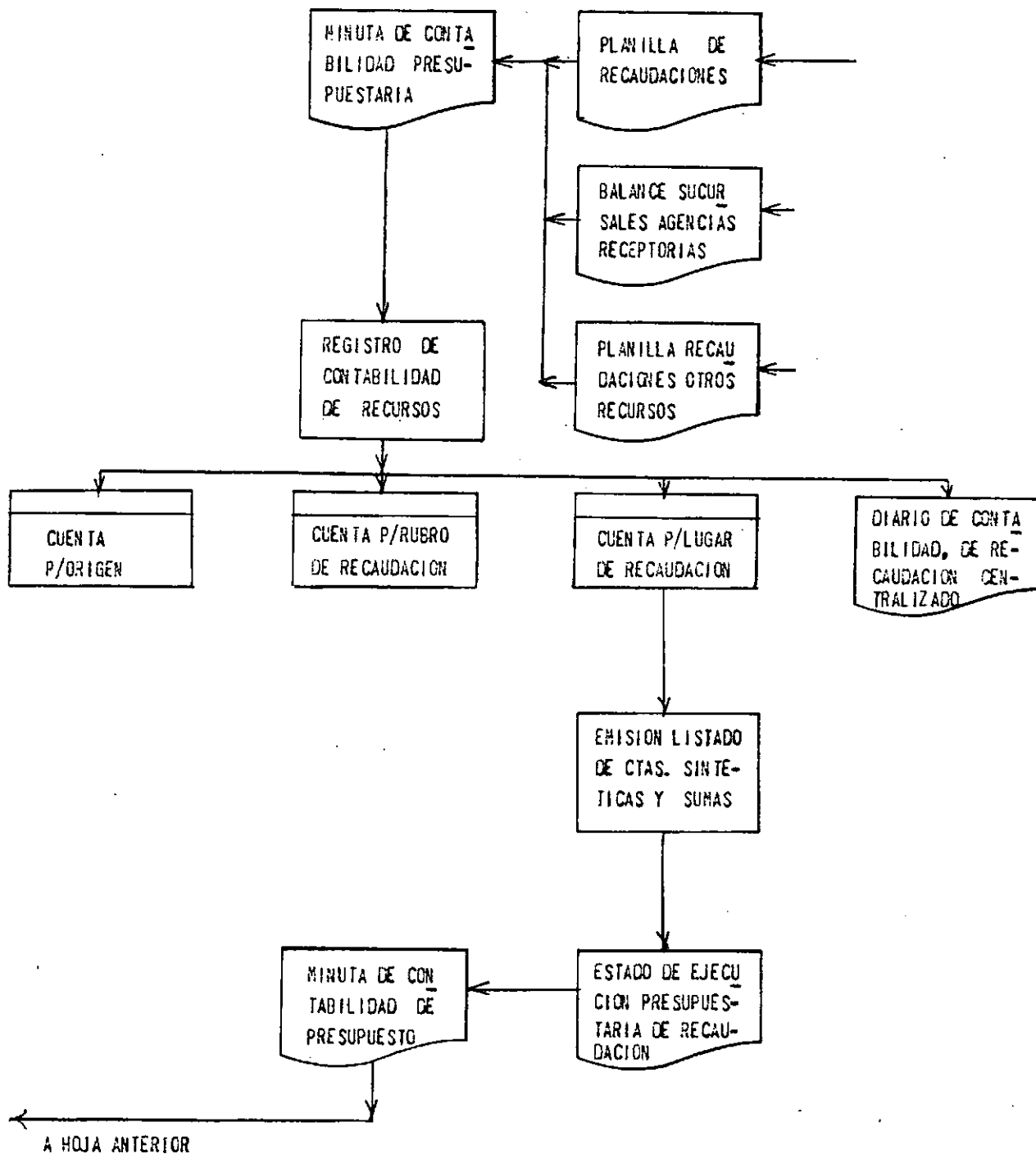


SUBSISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE PRESUPUESTO

Gráfico descriptivo del circuito de  
la Contabilidad de Presupuesto  
en Contaduría Central

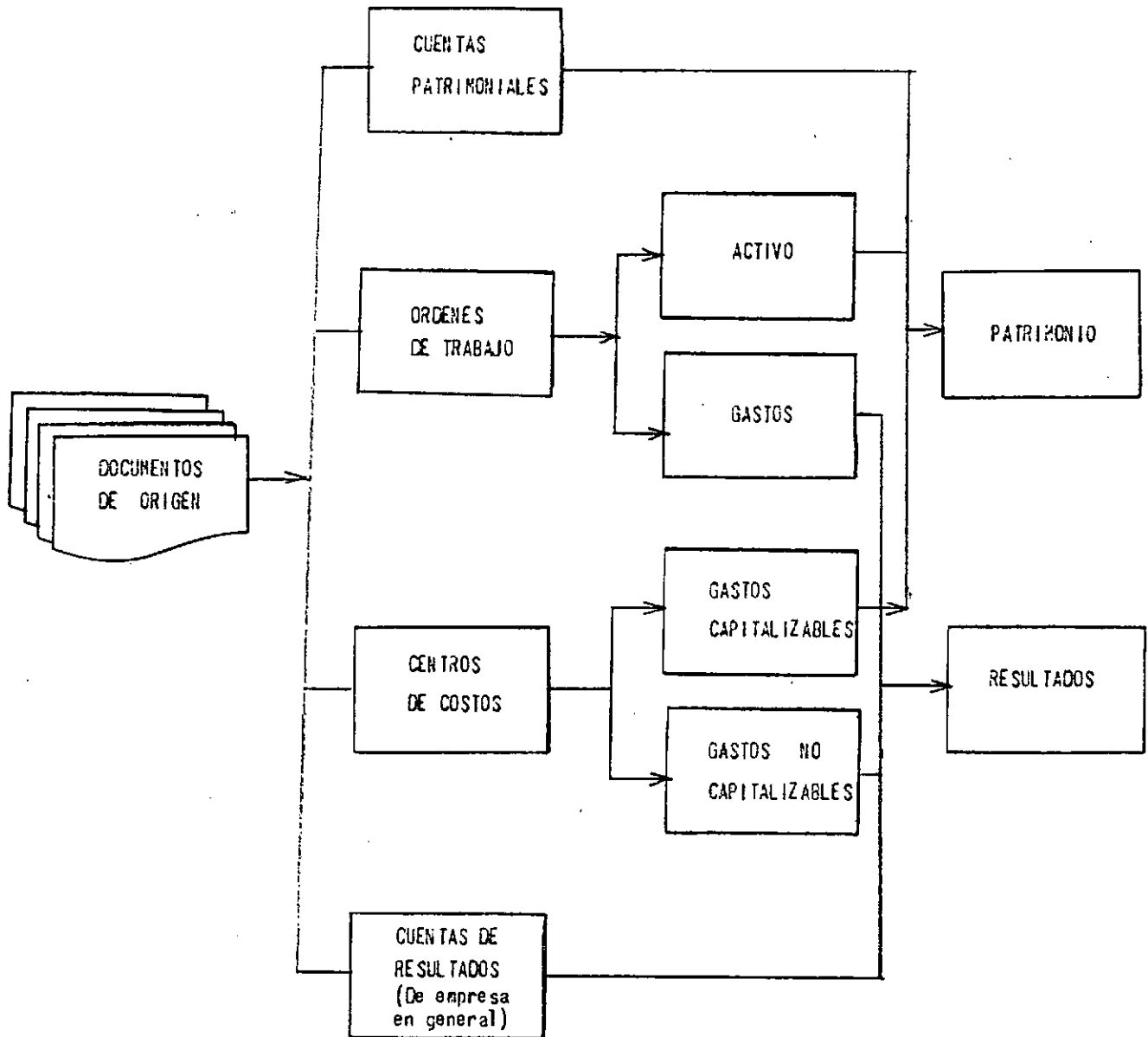






SUBSISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE COSTOS

Gráfico descriptivo de imputaciones y  
esquema conceptual de centros de  
costos y ordenes de trabajo  
(Empresas eléctricas)



En general podemos esquematizar el sistema de imputaciones según el cuadro que antecede.

Es decir, la imputación de los documentos básicos del subsistema de costos (informes de entradas, vales de salida de materiales, informes diarios de horas trabajadas, facturas, etc.) puede hacerse, utilizando los sistemas de codificación ya explicitados aplicados a:

- Una orden de trabajo,
- a un centro de costos,
- a una cuenta de resultados, o
- a una cuenta patrimonial.

Se debe imputar a una "orden de trabajo", en los siguientes casos:

- 1º) Los trabajos de ampliación, retiro y/o transferencias de bienes destinados al servicio.
- 2º) Los trabajos de traslado y remoción de instalaciones u otros, que se realicen por cuenta de terceros.
- 3º) Los trabajos que hacen al mantenimiento preventivo o correctivo de las redes o líneas de transmisión y distribución.



- 4°) Los trabajos de ampliación o reparación realizados en los talleres de la Empresa.
- 5°) Los trabajos que, en el momento de iniciarse, no se conoce la imputación definitiva.
- 6°) Los trabajos de reparación a realizarse por la propia sección u otra en Centrales, Subestaciones, Cámaras e Inmuebles varios, y en oficinas de la Empresa.

Se debe imputar a un "centro de costos" todos los gastos de operación y mantenimiento del servicio (excepto los e numerados en el párrafo anterior), que puedan ser asignados a un área de responsabilidad determinada.

Se debe imputar a una "cuenta de resultado" (de Empresa en general), cuando el gasto no pueda ser asignado directamente a un área de responsabilidad determinada.

Se debe imputar a una "cuenta patrimonial" todas aquellas operaciones que afecten el activo (excepto las que correspondan imputar a órdenes de trabajo) y pasivo de la Empresa.

Las distintas modalidades de imputación, tienen incidencia en el esquema contable, esquematizado en el Cuadro final.

En lo que respecta a las cuentas que reflejan los traba

jos realizados en inversiones en planta y equipo, o el mantenimiento preventivo o correctivo de las instalaciones en servicio, se puede registrar mediante una codificación que identificaría a las órdenes de trabajo que son hojas de costos de las unidades de obras.

En líneas generales, el sistema de codificación (nueve dígitos) respondería al siguiente esquema:

Dígitos:

1°	Clase de Trabajo;
2°	Zonas, subestaciones;
3° 4°	Centrales, regionales, partidos, sectores, sucursales, agencias, talleres, subestaciones;
5° 6°	Tipo de bien;
7° 8° 9°	Número correlativo de la orden de trabajo.

Para las adquisiciones y retiros de enseres y útiles, las nueve cifras que forma el código, tienen el significado que se indican a continuación:

Dígitos:

1°	Adquisiciones, retiros y trans <u>fe</u> rencias;
2°	Zona, subestaciones;
3° 4°	Subestaciones (2do. y 3er. <u>dí</u> gito de las mismas), 1er. y 2do. <u>dí</u> gito del centro de <u>cos</u> tos;
5° 6°	Número de la región, parti <u>do</u> , etc.;
7° 8° 9°	Tipo de bien; 3er., 4to. y 5to. <u>dí</u> gito de los centros de costos.

A los efectos de la aplicación de un sistema de control presupuestario de gastos, se podrá implementar una metodología consistente en la apertura de cuentas de gastos para todos y cada uno de los niveles jerárquicos en que se encuentre organizada la empresa. Estas cuentas reciben el nombre de "centros de costos" y se reconoce a los mismos la responsabilidad por el gasto y la función del gasto.

Se pueden definir como "centros de costos" las divisiones lógicas originadas en el agrupamiento de las máquinas, los métodos, los procesos, las operaciones, etc., para la determinación de sus propios gastos, identificándose los gastos ajenos que se aplican por distribución de gastos departamenta-

les, en forma específica, de manera tal que queden perfectamente diferenciados los gastos controlables de los no controlables.

Para acumular los gastos en que incurren las distintas áreas, además de proponer una clasificación de cuentas conforme al organigrama de la empresa (niveles), éstas que se identificarán como "centros de costos"; pueden tener una apertura de cinco dígitos, representando la posición de cada uno de ellos, la acumulación de gastos, de la siguiente manera:

1er. Dígito: Adición de los gastos totales correspondientes a cada Gerencia (1er. Nivel);

2do. Dígito: Adición de los gastos correspondientes a cada Subgerencia (2do. Nivel);

3er. Dígito: Adición de los gastos correspondientes a las secciones o jefaturas y los del propio Subgerente de quien dependieran (3er. Nivel);

4to. y 5to. Dígitos: Adición de los gastos correspondientes a los centros de costos dependientes que integran cada uno de los tres primeros niveles.

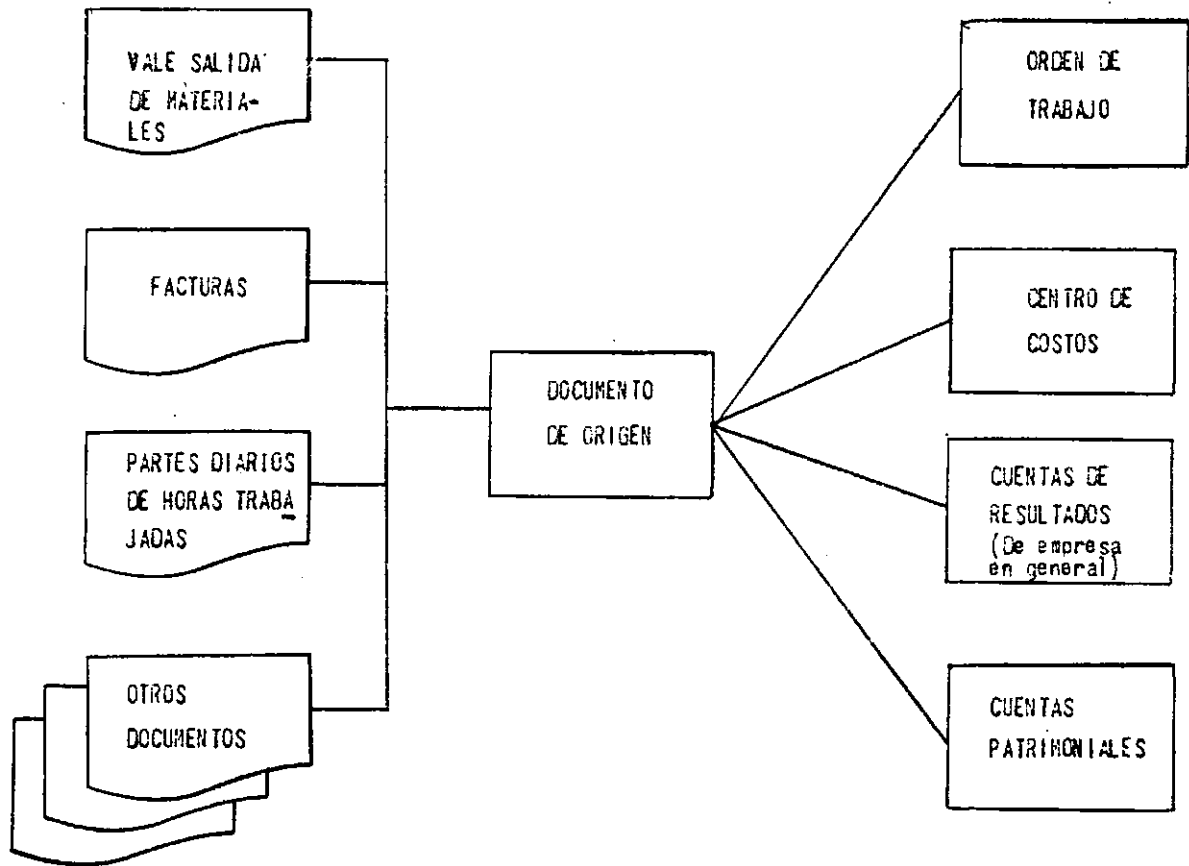
A los efectos de identificar el tipo de costos en que incurren normalmente las distintas áreas de una empresa, por ejemplo, en la realización de los trabajos de ampliación o ex-



plotación, se agregarán a los centros de costos o a la cuenta de mayor, dos dígitos que representan el "concepto de costo".

Los conceptos de costos necesariamente deberán identificar los elementos o recursos utilizados en la realización de los trabajos y los mismos se hallarán agrupados en cinco grandes rubros que podrán ser:

- 1) Remuneraciones del personal;
- 2) Materias primas;
- 3) Suministros;
- 4) Otros gastos;
- 5) Créditos.



SUBSISTEMA DE  
CONTABILIDAD DE COSTOS

Conceptos de Costos  
(Empresas eléctricas)

## NOMINA DE LOS CONCEPTOS DE COSTOS

### I - REMUNERACIONES DEL PERSONAL

- 01 - Personal de producción
- 02 - Personal de conducción
- 03 - Profesionales servicios asistenciales
- 04 - Horas extraordinarias - Personal de producción
- 05 - Horas extraordinarias - Personal de conducción
- 06 - Personal contratado
- 07 - Remuneraciones recibidas de otros centros de costos  
o por liquidación de órdenes de trabajo
- 08 - Remuneraciones transferidas a órdenes de trabajo o  
cuentas patrimoniales
- 09 - Remuneraciones transferidas a otros centros de cos-  
tos o cuentas de resultados de empresa en general

### II - MATERIA PRIMA

- 11 - Combustible carbón
- 12 - Combustible petróleo (fuel-oil, diesel-oil, gas-  
oil)
- 13 - Combustible gas

### III - SUMINISTROS

- 21 - Materiales
- 22 - Artículos de limpieza
- 23 - Lubricantes y combustibles para uso varios

- 24 - Papeles y útiles de oficina
- 25 - Prendas de trabajo
- 26 - Aparatos y herramientas
- 27 - Copias y fotocopias
- 28 - Elementos varios
- 29 - Gastos de depósitos

#### IV - OTROS GASTOS

- 31 - Reembolso de gastos
- 32 - Honorarios
- 33 - Franqueo, telegramas y teléfonos
- 34 - Trabajos efectuados por talleres propios
- 35 - Trabajos efectuados por terceros
- 36 - Servicio de vigilancia ajena
- 37 - Propaganda
- 38 - Publicidad
- 39 - Gastos de análisis y programación externa
- 40 - Gastos de microfilmación
- 41 - Alquiler y servicio de mantenimiento de máquinas  
computadoras y convencionales
- 42 - Servicio externo de operación para computadoras
- 43 - Servicio de transporte contratado
- 44 - Contribución por cambio de corriente y tensión
- 45 - Gastos de investigación
- 46 - Medicamentos y elementos varios
- 47 - Aranceles de profesionales de servicios asistencial  
les sin relación de dependencia

- 48 - Prestación asistencia externa
- 49 - Gastos de transporte
- 50 - Gastos de capacitación
- 51 - Impresos de facturación
- 52 - Formularios continuos de computación
- 53 - Despacho de la facturación
- 54 - Franqueo de la facturación
- 55 - Comisiones bancarias
- 56 - Reembolso impresos
- 57 - Información a usuarios
- 58 - Atención funcionarios y otros
- 59 - Viajes al interior y exterior
- 60 - Elementos auxiliares de uso en computación
- 61 - Prototipos
- 62 - Ensayos
- 63 - Estudios
- 64 - Documentación
- 65 - Expensas comunes propiedades
- 66 - Equipos y elementos de copias y fotocopias
- 67 - Trabajos de ampliación efectuados por terceros -  
Materiales
- 68 - Gastos indirectos de obras por administración
- 69 - Prestación de Servicios Sociales
- 70 - Seguros
- 71 - Gastos del personal recibidos de otros centros de  
costos o por liquidación de órdenes de trabajo
- 72 - Gastos del personal transferidos a Ordenes de Mon  
taje u Ordenes de Retiro
- 73 - Gastos del personal transferidos a centros de cos

tos u otras cuentas

- 74 - Mano de obra contratada a empresas especializadas
- 75 - Mano de obra contratada a empresas especializadas -  
Recibidas de otros centros de costos
- 76 - Transferencia de mano de obra contratada a empresas  
especializadas
- 81 - Valor de inventario
- 82 - Terrenos
- 85 - Contribución de la clientela para la ampliación de  
las instalaciones
- 86 - Gastos capitalizables
- 87 - Intereses intercalarios
- 89 - Diversos

#### V - CREDITOS

- 92 - Debitado a otras cuentas
- 93 - Debitado a terceros
- 95 - Prestación de cursos de capacitación a terceros
- 96 - Gastos de copias y fotocopias transferidos a cen-  
tros de costos

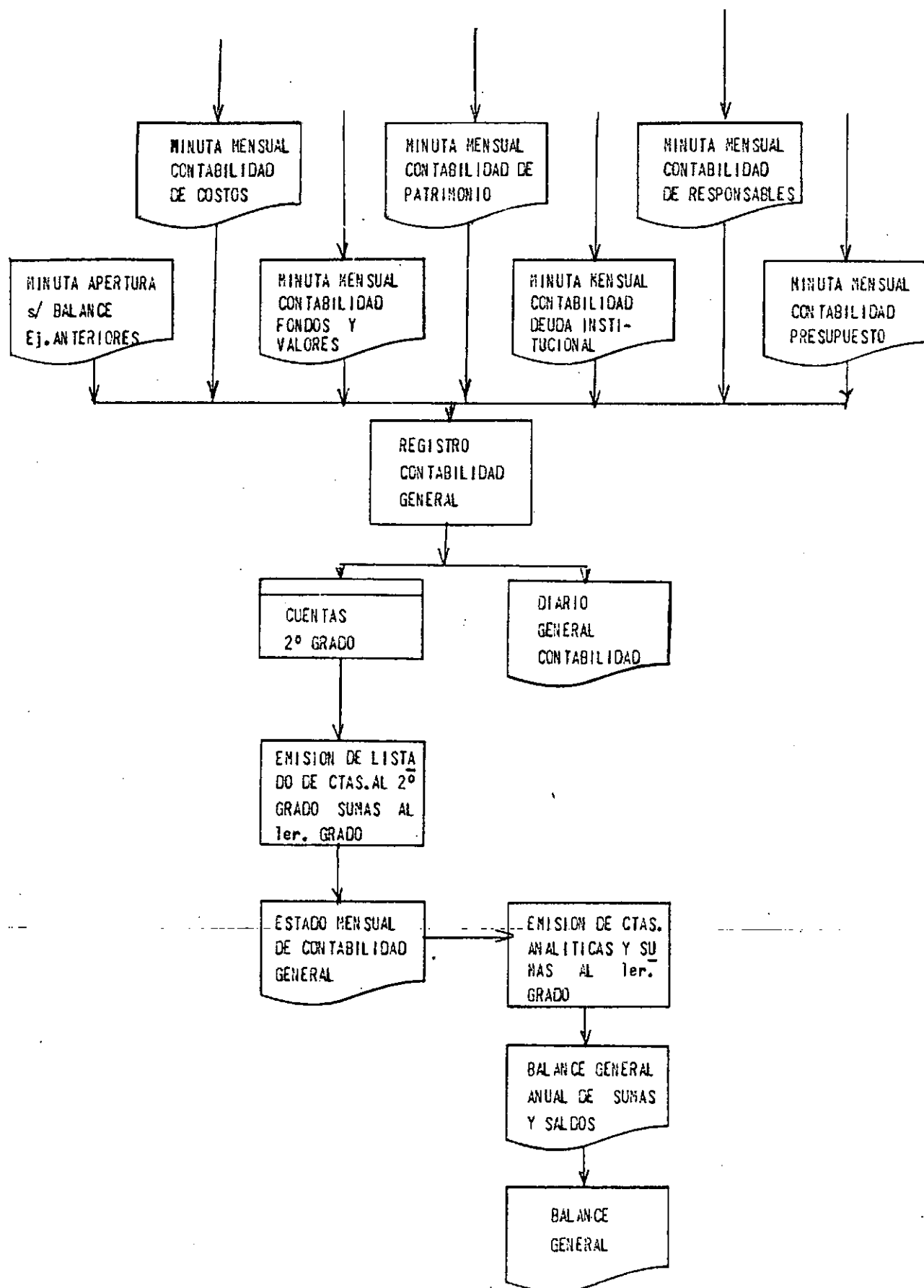


SUBSISTEMA DE

CONTABILIDAD GENERAL

Gráfico descriptivo del circuito  
integrado de Contabilidad General





SUBSISTEMA DE  
CONTABILIDAD GENERAL

Plan de Cuentas

## PLAN DE CUENTAS

### a) Funciones

Es un instrumento contable que predetermina la forma en que se habrán de recoger, reflejar, registrar y revelar las operaciones de la Empresa.

Es el elemento básico para cualquier sistema contable, en cuanto constituye la estructura mediante la cual se reúnen primariamente y se registran todos los datos financieros, así para la preparación de los informes internos como externos. En otras palabras, suministra el modelo según el cual se registrarán los activos, los pasivos y los resultados de la Empresa.

Por otra parte, traduce la organización jerárquica de la Empresa, para que el sistema de información y control pueda constituírse alrededor de la misma. Determina el camino por el cual los datos primarios son registrados en agrupamientos que están relacionados con las diversas áreas de responsabilidad, según estén establecidas en el organigrama de la Empresa.

### b) Objetivos

Los objetivos que persigue, pueden resumirse en los que se detallan a continuación:

- Servir como estructura para organizar y operar todo el sistema contable de la Empresa.
- Facilitar el trabajo diario de todos los sectores mediante la clasificación y ordenamiento de las cuentas de acuerdo con un determinado criterio sistemático.
- Constituirse en una norma o patrón para la preparación de los estados contables periódicos.
- Facilitar la selección de las cuentas que se necesitan para las exigencias de dirección y control que se imponen a la contabilidad.
- Suministrar datos y cálculos contables más exactos y detallados.

c) Formulación

En la formulación de un Plan de Cuentas, se pueden tener en consideración los siguientes factores:

- El modelo tipo de Balance General y Estado de Resultados, a probado por los organismos específicos de control.
- El sistema operativo de la Empresa, a los efectos de poder reflejar el conjunto de operaciones que se realizan en la misma.
- La estructura organizativa de la Empresa, con el fin de e-

fectuar un control de los gastos por área de responsabilidad.

- Un análisis de cuenta llevado al máximo detalle, de modo que los rubros que hayan de registrarse en cada cuenta sean lo más homogéneos posible. Se trata generalmente de conseguir que los datos, al ser registrados en una cuenta de detalle, reflejen sólo una clase de actividad, sólo una responsabilidad y un único tipo de comportamiento. Tal homogeneidad es importante para el establecimiento de un buen control presupuestario, y también reduce la necesidad de efectuar frecuentes análisis para determinar el verdadero contenido de una cuenta.
- Proporcionar la base para la integración de un sistema de información por computadora.

d) Estructura

Por "cuenta" debe entenderse el conjunto de registraciones u operaciones que se refieren a conceptos homogéneos, considerados cualitativamente y cuantitativamente, representada siempre por un título o denominación.

En forma general, las cuentas se clasifican en:

- Patrimoniales: Activo, Pasivo, Patrimonio Neto
- Resultados: Pérdidas, Ganancias

- De Orden: Activas, Pasivas
- Cuentas Transitorias

En consideración a la clasificación de las cuentas y a los lineamientos establecidos por los Organismos Oficiales de control, la estructura de un Plan de Cuentas puede ser la siguiente:

ACTIVO: Comprende todos los bienes y derechos de que es titular la sociedad, así como también aquellas erogaciones que son aprovechadas en ejercicios futuros.

PASIVO: Comprende todos los derechos ciertos o contingentes que a la fecha de cierre del balance, los terceros adquieran o puedan llegar a adquirir contra la sociedad.

PATRIMONIO NETO: Resulta del exceso del Activo sobre el Pasivo y representa la participación de los socios en el total del Activo de la sociedad.

ACTIVOS CORRIENTES: De acuerdo con la definición del artículo 63, inciso 4º, a) de la Ley nº 19.550, se considerarán activos corrientes aquellos cuya realización se producirá dentro de los doce meses a partir de la fecha del Balance General, salvo que las circunstancias aconsejen otra base para tal distinción.

Se entiende por realización la conversión del respectivo activo en dinero o su equivalente. A los efectos de tal presunción se tomará en cuenta:

- a) La posibilidad de realizar el activo en función de sus características;
- b) La intención de los órganos sociales.

También tienen el carácter de corrientes, otros activos que por disposiciones contractuales u otros actos jurídicos deben ser destinados a cancelar pasivos corrientes, y las prestaciones a recibir en servicios y/o bienes que evitarán erogaciones durante el período de doce meses posteriores a la fecha del balance general.

DISPONIBILIDADES: Son aquellos activos que tienen poder cancelatorio legal ilimitado y otros con características similares de liquidez, certeza y efectividad.

INVERSIONES: Son las colocaciones efectuadas con ánimo de obtener una renta u otro beneficio, que sean susceptibles de fácil realización y no formen parte de la estructura comercial o industrial normal de la sociedad.

CREDITOS: Son los derechos que la sociedad tiene contra terceros para percibir sumas en dinero u otros bienes o servicios, excluyendo los descriptos en Disponibilidades e Inversiones.

BIENES DE CAMBIO: Son los bienes destinados a la venta en el curso ordinario de los negocios, o que se encuentran en proceso de producción para dicha venta, o que resultan generalmente consumidos en la producción o comercialización de los bienes o

servicios que se destinan a la venta.

ACTIVOS NO CORRIENTES: Son los activos que por exceder el término para su realización de los doce meses a partir de la fecha de cierre de Balance General (salvo que las circunstancias aconsejen otra base), no puedan considerarse corrientes.

CREDITOS: Son los derechos que la sociedad tiene contra terceros para percibir sumas en dinero u otros bienes o servicios, excluyendo los descritos en Inversiones, que por su plazo de realización no deban ser considerados corrientes.

BIENES DE CAMBIO: Son los bienes destinados a la venta en el curso ordinario de los negocios, o que se encuentran en proceso de producción para dicha venta, o que resultan generalmente consumidos en la producción o comercialización de los bienes o servicios que se destinen a la venta y que por su plazo de realización no deban ser considerados corrientes.

INVERSIONES: Son las colocaciones a plazo mayor de un año, efectuadas con ánimo de obtener una renta u otro beneficio, y que no forman parte de la estructura comercial o industrial normal de la sociedad.

BIENES DE USO: Son los bienes corpóreos que se utilizan en la actividad de la sociedad cuya vida útil estimada es superior a un año y no están destinados a la venta.

BIENES INMATERIALES: Son las cuentas representativas de fran-



quicias, privilegios y otras similares. También se incluirá en este capítulo la "Llave de negocio".

CARGOS DIFERIDOS: Son las cuentas intangibles que expresan un valor cuya existencia depende exclusivamente de la posibilidad futura de producir ganancias. Se excluyen las descriptas en Bienes Inmateriales.

PASIVOS CORRIENTES: De acuerdo con la definición del artículo 63, inciso 4º, a) de la Ley n° 19.550 se consideran pasivos co  
rrientes aquellos cuyo vencimiento se producirá dentro de los doce meses a partir de la fecha de cierre del Balance General, salvo que las circunstancias aconsejen otra base para tal distinción.

DEUDAS: Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o de-  
terminables.

PASIVOS NO CORRIENTES: Son los pasivos que por exceder el tér  
mino de su vencimiento de los doce meses, a partir de la fecha de cierre del Balance General (salvo que las circunstancias a  
consejen otra base), no puedan considerarse corrientes.

---

DEUDAS: Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o de-  
terminables, que por su plazo de vencimiento no puedan conside  
rarse corrientes.

PREVISIONES: Son las partidas que representan a la fecha de  
cierre de los estados contables, estimaciones de situaciones

contingentes que pueden originar obligaciones de la sociedad a favor de terceros. Las estimaciones consisten tanto en determinar el importe probable de la contingencia, como la posibilidad de su concreción.

GANANCIAS A REALIZAR: Son aquellas ganancias originadas en operaciones sobre las cuales se estima que no se han concretado los hechos y actos sustanciales que permitan su reconocimiento, a la fecha de cierre de los estados contables.

CAPITAL SUSCRITO: Es el que reúne las condiciones requeridas por la Ley n° 19.550, de acuerdo con la tipificación jurídica de la sociedad.

RESERVAS: Son aquellos beneficios retenidos en la sociedad conforme a resolución de asamblea general, o por disposición legal o estatutaria. También se incluyen en este capítulo, ciertos importes incorporados al patrimonio de la sociedad por los que no se ha emitido capital social, tales como las primas de emisión; o los que puedan resultar de revaluaciones determinadas por ley o resueltas por asamblea general con aprobación de la autoridad estatal de control.

RESULTADOS ACUMULADOS: Son aquellas ganancias o pérdidas acumuladas sin asignación determinada. Su evolución durante el ejercicio se exhibe en el estado de resultados acumulados.

ESTADO DE RESULTADOS: El estado de resultados suministra un resumen analítico de los hechos y factores significativos que

durante el período considerado, dieron lugar a un aumento o disminución de los recursos económicos netos de una empresa, excluidos aquellos cambios resultantes de distribuciones o inversiones adicionales de los accionistas.

e) Codificación

El sistema de codificación que se puede adoptar es el decimal o numérico. El principio básico de cualquier sistema de codificación numérica consiste en hacer que la posición (así como la magnitud) de cada dígito de un número tenga un significado concreto.

Lo siguiente muestra las designaciones que caracterizan a la ubicación de la cuenta y el grado máximo de análisis que el código permite.

Dígitos

1	Capítulo
2	Rubro
3	Cuenta
4	Cuenta
5	Subcuenta
6	Subcuenta
7	Item
8	Item
9	Sub-Item
10	Sub-Item

Por lo tanto, todas las cuentas que integran este Plan de Cuentas, se podrán codificar con cuatro dígitos; éstos a su vez acompañados por grupos de dos dígitos que identifican a las subcuentas, items y subitems.

Los capítulos o grandes rubros utilizados son los siguientes:

- 1 - ACTIVO CORRIENTE
- 2 - ACTIVO NO CORRIENTE
- 3 - PASIVO CORRIENTE
- 4 - PASIVO NO CORRIENTE
- 5 - PATRIMONIO NETO
- 6 - CUENTAS TRANSITORIAS
- 7 - CUENTAS DE ORDEN
- 9 - CUENTAS DE RESULTADOS

La serie numérica que corresponde a cada capítulo es la siguiente:

1 - ACTIVO CORRIENTE

1101 - 1199	Disponibilidades
1201 - 1299	Inversiones
1301 - 1399	Créditos
1401 - 1499	Bienes de Cambio
1501 - 1599	Otros Activos Corrientes

2 - ACTIVO NO CORRIENTE

2101 - 2199	Créditos
2201 - 2299	Bienes de Cambio
2301 - 2399	Inversiones
2401 - 2699	Bienes de Uso
2701 - 2799	Bienes Inmateriales
2801 - 2899	Cargos Diferidos
2901 - 2999	Otros Activos no Corrientes

3 - PASIVO CORRIENTE

3101 - 3199	Deudas
-------------	--------

4 - PASIVO NO CORRIENTE

4101 - 4199	Deudas
4201 - 4299	Previsiones
4301 - 4399	Ganancias a Realizar

5 - PATRIMONIO NETO

5101 - 5199	Capital Suscripto
5201 - 5299	Reservas
5301 - 5399	Resultados acumulados

---

6 - CUENTAS TRANSITORIAS

7 - CUENTAS DE ORDEN

7101 - 7199	Cuentas de orden deudoras
7201 - 7299	Cuentas de orden acreedoras

9 - RESULTADOS

9101 - 9199	Ingresos por venta de corriente eléctrica
9201 - 9299	Costo de venta
9301 - 9399	Otros gastos operativos
9401 - 9499	Otros ingresos ordinarios
9501 - 9599	Otros egresos ordinarios
9601 - 9699	Resultados de operaciones extraordinarias
9701 - 9799	Ajuste de ejercicios anteriores

SUBSISTEMA DE CONTROL

Nómina de Estados Contables que pueden suministrar  
los subsistemas de contabilidad tratados e  
Indicadores de Presupuesto, Economía y  
Finanzas que se pueden extraer de  
los Estados Contables propuestos

NOMINA DE ESTADOS CONTABLES QUE PUEDEN SUMINISTRAR LOS  
SUB-SISTEMAS DE CONTABILIDAD TRATADOS

1.- Estados de Utilización Presupuestaria (A nivel de adminis-  
tración externa)

Ejecución del Presupuesto General y Disposiciones comple-  
mentarias autoritativas de gastos

Movimiento y Situación de Tesorería

Cuenta Patrimonial

Deuda Flotante y Consolidada

2.- Estados de Utilización Presupuestaria (A nivel de adminis-  
tración interna)

Estado de Ejecución Presupuestaria

Estado de Contabilidad Presupuestaria

Estado de Contabilidad de Responsables

Estado de Recursos

----- Estado de Activo y Pasivo Financiero -----

3.- Estados de Contabilidad Económico-Financiero (A nivel de  
administración interna)

Estados Financieros Básicos sus Anexos y Notas



)  
Estados Financieros Complementarios

Estados de Rendimientos Económicos

Estados Financieros Comparativos

Estados de Flujo de Fondos

Estados de Contabilidad de Costos

Estados de Tesorería

4.- Estados de Contabilidad Económico Principal (A nivel de  
administración externa)

Estados de Rendimientos Económicos

Estados de Rendimientos Económicos Comparativos

Cuenta Corriente

Cuenta Capital Circulante

Fluir de Fondos

Cuenta Corriente:

Gastos de Personal

Ingresos por Ventas y Producción

---

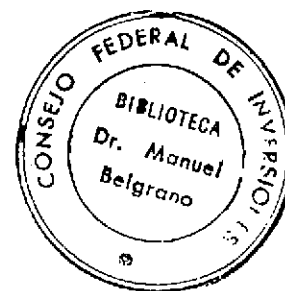
Bienes y Servicios no Personales

Cuenta Capital Circulante y Cuenta Capital:

Endeudamiento

Inversión Real Fija

Financiamiento de la Inversión Real Fija



Fluir de Fondos:

Fluir de Fondos Proyectado

Fluir de Fondos Ejecutado

Depósitos en Cuenta Corriente

Depósitos en Caja de Ahorro

Depósitos a Plazo Fijo

Inversiones a Corto Plazo

INDICADORES DE PRESUPUESTO, ECONOMIA Y FINANZAS QUE SE PUEDEN  
EXTRAER DE LOS ESTADOS CONTABLES PROPUESTOS

I.- Indicadores Presupuestarios

Erogaciones:

Clasificación Económica

1) Erogaciones Corrientes

Gastos Operación

a) Personal

b) Bienes y Servicios no Personales

Deuda Institucional (intereses)

2) Erogaciones de Capital

Inversiones

- a) Bienes
- b) Trabajos de Infraestructura
- c) Valores Financieros y Bienes Preexistentes

Deuda Institucional (amortización)

Movimiento de Fondos de la Tesorería

1. Erogaciones

- a) Gastos corrientes y de capital
- b) Deuda Institucional
- c) Créditos de Emergencia
- d) Economías a Realizar

2. Recursos

3. Desequilibrio

Ingresos de Tesorería

1. Ingresos Presupuestarios

1.1. Ingresos corrientes

1.2. Ingresos de Capital

- a) Uso del Crédito
  - Deuda Institucional Interna
  - Deuda Institucional Externa

- b) Fondo Nacional de Inversiones
- c) Otros Ingresos de Capital

## Desequilibrio y Déficit

### Financiamiento del desequilibrio

#### 1. Financiamiento interno

- a) Operaciones en el Sistema Bancario
- b) Operaciones a Corto Plazo
- c) Otros medios

#### 2. Financiamiento externo

## 2.- Indicadores Financieros

### 1. Análisis del Activo Corriente

- 1) Participación del Activo Corriente
- 2) Rotación Activo Corriente (en veces al año)
- 3) Rotación de Bienes de Cambio (en veces al año)
- 4) Rotación de Créditos (en veces al año)
- 5) Duración del Crédito en días

### 2. Análisis del Pasivo Corriente

- 1) Participación del Pasivo Corriente
- 2) Rotación Pasivo Corriente

### 3. Análisis de la autonomía financiera

- 1) Grado de Autonomía financiera
- 2) Índice de endeudamiento
- 3) Composición del Capital Permanente

#### 4. Análisis de la Solvencia

- 1) Solvencia total
- 2) Liquidez Corriente
  - a) Liquidez Seca
  - b) Prueba Ácida
- 3) Liquidez Inmediata

### 3.- Indicadores Económicos

#### 1. Análisis de la rentabilidad

- 1) Tasa de rentabilidad del capital neto
- 2) Tasa de rentabilidad sobre el activo total (tasa de rentabilidad global de la empresa)
  - a) Margen de beneficios sobre ventas
  - b) Rotación del Activo total (veces al año)
- 3) Efecto Palanca (Leverage)

---

#### 2. Análisis de la Inversión

- 1) Financiación del Activo Fijo
- 2) Participación del Activo Fijo
- 3) Financiamiento del Activo Fijo a través de Capital Propio

### Indicadores Primarios

- a) Supervivencia de la empresa
- b) Distribución de Utilidades (al conjunto de miembros de la empresa)
- c) Satisfacción al Consumidor
- d) Prosperidad empresarial

### Indicadores Secundarios

#### Función Aprovisionamiento

- a) Política Financiera de Compras
- b) Política de Precios de Compras
- c) Política de aprovisionamientos

#### Función Comercial

- a) Política de Crédito
- b) Política de Riesgo
- c) Política de Clientela
- d) Política de Integración
- e) Política de Distribución

#### Función de Producción

- a) Política de Equipo Industrial
- b) Política de Renovación
- c) Política Industrial
- d) Política Técnica
- e) Política de Productividad

Rebután