

La registraci3n de los recursos tributarios del sector p3blico en la etapa del devengado

Dr. Sergio M. Hauque

Profesor Titular

Universidad Nacional del Litoral

Profesor Titular

Universidad Nacional de Entre R3os

E-mail: sergiohauque@yahoo.com.ar

Palabras clave

- *contabilidad de efectivo o base caja*
 - *m3todo de acumulaci3n contable*
 - *devengado*
 - *recursos tributarios*
 - *sector p3blico*
- *momentos de la registraci3n*

Key words

- *cash basis accounting*
 - *accrual principle*
 - *tax revenues*
 - *public sector*
- *time of recording of taxes*

Resumen

El trabajo se inicia reseñando informaciones no sistemáticas respecto de la experiencia en Argentina y Am3rica Latina que permiten inferir que, m3s all3 de algunas escasas excepciones parciales, la buscada aplicaci3n del llamado “m3todo de la acumulaci3n” (NIC SP 1) no es efectiva para el caso de los recursos p3blicos.

Luego de revisar en detalle el contenido del concepto “devengado”, el trabajo se interna en las posibilidades de su aplicaci3n a los recursos tributarios del Sector P3blico, especialmente para el m3s complejo caso de los tributos de autodeterminaci3n por parte del contribuyente.

M3s all3 de que el cobro efectivo de alg3n recurso pudiera resultar el “hecho generador” en casos excepcionales, se concluye que su utilizaci3n generalizada para los recursos tributarios del Sector P3blico no permite el logro de los requisitos m3nimos necesarios de la informaci3n contable, especialmente respecto de su Pertinencia, Integridad y Comparabilidad.

Abstract

This paper tries to emphasize the advantages of the IASB approach for tax revenues reporting in the Public Sector (Public Sector IFRS). It includes an analysis of the advantages of the recording of taxes on accrual basis in spite of its costs. A numeric example included in the last part of the paper shows the distortion caused on the information obtained by the Public Sector, if it sticks to cash basis instead of using the accrual principle.