

3

EL REGISTRO DE LOS RECURSOS TRIBUTARIOS DEL SECTOR PÚBLICO: CAMPO DE PRUEBA PARA LA ARMONIZACIÓN ENTRE LA MICRO Y LA MACROCONTABILIDAD

Sergio Miguel Hauque (*)

(Facultad de Ciencias Económicas,
Universidad Nacional del Litoral)

RESUMEN

Este trabajo continúa una línea de investigación referida a los sistemas de registración contable de los tributos en el Sector Público. Actualmente, la microcontabilidad pública en la Argentina, se encuentra ante los problemas que implica la modificación de los criterios para el reconocimiento contable de los recursos tributarios. En efecto, el método de reconocimiento al momento del cobro, ha cedido lugar a la necesidad de su registro cuando los mismos son efectivamente ganados o devengados. Aceptando diferencias entre la macrocontabilidad y la microcontabilidad pública y privada, consideramos que son mayores las similitudes que permiten un aprovechamiento

mutuo de conclusiones. Es así que, entendemos lícito intentar extrapolar elementos de aquella experiencia a esta situación. De esta manera, primero en forma teórica, y luego con un ejemplo numérico, se analizan los efectos de sostener que el devengamiento de los tributos de autodeterminación se produce: a) al acaecer el hecho imponible, b) a la determinación y c) al momento de cobro. Este trabajo, intenta coadyuvar al proceso de discusión sobre los métodos de registro contable de los tributos en la Argentina. En este camino, el Estado y la Sociedad Civil contarán con mejor información sobre recursos que superan al tercio del Producto argentino.

PALABRAS CLAVE:

devengado, recurso tributario, macrocontabilidad, microcontabilidad.

(*) E-mail: shauque@fce.unl.edu.ar

ABSTRACT

This paper is part of an investigation program related to accounting information on Public Sector tax revenues. Nowadays, public microaccounting in Argentina is facing problems in order to modify criteria regarding tax revenues time of recording, trying to move from cash basis to full accrual. Although the author recognizes differences between Macro and Microaccounting. He also considers that both areas may profit from concepts developed by the other field. In its final part the paper includes, after

a theoretical review, a numeric example to analyse differences among three “time of recording” alternatives: 1) when the taxation event occurs (full accrual basis) 2) due for payment 3) cash basis. The aim of the article is to participate in the discussion process among Argentina’s Public Microaccounting experts in order to provide better information for the Public Sector and the Civil Society about revenues that amounts more than one third of the Argentinian GDP.

KEY WORD:

accrued, tax revenue, macroaccounting, microaccounting.