XI Congreso de Administración del Centro de la República. VII Congreso de Ciencias Económicas del. Instituto Académico Pedagógico de Ciencias Sociales de la UNVM, Villa Marìa, 2022.

LA INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA DEL SECTOR PÚBLICO PARA LA RENDICIÓN DE CUENTAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ODS.

Verónica Sanabria, González, Gustavo y Pavón, Nicolás Eduardo.

Cita:

Verónica Sanabria, González, Gustavo y Pavón, Nicolás Eduardo (2022). *LA INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA DEL SECTOR PÚBLICO PARA LA RENDICIÓN DE CUENTAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ODS. XI Congreso de Administración del Centro de la República. VII Congreso de Ciencias Económicas del. Instituto Académico Pedagógico de Ciencias Sociales de la UNVM, Villa Marìa.*

Dirección estable:
https://www.aacademica.org/xi.congreso.de.administracion.del.centro.de.la.repoblica.vii.congreso.de.ciencias.econmicas.del/105

ARK: https://n2t.net/ark:/13683/er0M/zre

Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.
Para ver una copia de esta licencia, visite
https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto*. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: https://www.aacademica.org.*

VII Congreso de Ciencias Económicas
XI Congreso de Administración
VIII Encuentro Internacional de Administración
DEL CENTRO DE LA REPÚBLICA
La investigación en las Ciencias Económicas, sus aportes a la sostenibilidad de las organizaciones.

Villa María 12, 13 y 14 de octubre de 2022

Título: **LA INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA DEL SECTOR PÚBLICO PARA LA RENDICIÓN DE CUENTAS DEL CUMPLIMIENTO DE LOS ODS**

Eje Temático: 6. Las normas contables, su desarrollo y perspectivas a nivel nacional e internacional.

Autores (hasta 3)

Apellido/s y Nombre/s: ***Sanabria Verónica R.***
Dirección: Calle 1302, N° 2064
Universidad: Universidad de Buenos Aires
Dirección Postal: 1888
Dirección de correo electrónico: veronicarsanabria@gmail.com

Apellido/s y Nombre/s: ***González, Gustavo***
Dirección: Viamonte 1816
Universidad: Universidad del Salvador
Dirección Postal: (CP 1056) CABA
País: Argentina
Dirección de correo electrónico: gustavo.gonzalez2015@usal.edu.ar

Apellido/s y Nombre/s: ***Pavón, Nicolás Eduardo***

Dirección: Av. Bartolomé Mitre 406. Pilar, Buenos Aires.
Universidad: Universidad Nacional de Luján | Universidad del Salvador
País: Argentina
Dirección de correo electrónico: nicolasepavon@gmail.com

Resumen:

El presente trabajo analiza la adaptación del sistema presupuestario y contable que permite mostrar la asignación presupuestaria y la rendición de cuentas en relación con el cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de Naciones Unidas (ODS). Considerando específicamente la asignación presupuestaria, la información contable del Sector Público (SP) que pueda presentar como actor responsable de la estrategia nacional de desarrollo sostenible que adhiere a los ODS. El objetivo es analizar el estado actual de las revelaciones sobre la estrategia nacional en relación con los ODS, específicamente sobre la asignación presupuestaria, la utilización de recursos para el logro de los ODS y la información contable publicada en los informes nacionales, contables, presupuestarios y otros a partir de la aprobación del nuevo Marco Conceptual del SP. Para ello se analiza el Informe País 2021, la vinculación de los ODS con el Presupuesto Nacional, el segundo informe voluntario nacional y los distintos estados financieros del Sector Público incorporados en el informe de la Cuenta de Inversión 2020. Los resultados obtenidos muestran que la información contable del sector público argentino incorpora los ODS en sus estrategias públicas, y revelan información sobre los avances, así como el nivel de asignación presupuestaria y avances de las acciones a través de la utilización de fondos asignados. Es posible la adaptación del sistema contable y presupuestario al nuevo marco conceptual, y a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) teniendo en cuenta que estos sistemas no son estáticos. Del análisis realizado en el presente trabajo concluimos que resulta inminente la necesidad de la implementación del nuevo Marco Conceptual del Sector Público teniendo en cuenta las demandas existentes de información contable oportuna, integrada, transparente y que permita la rendición de cuentas a las partes interesadas en línea con las NICSP.

Palabras Clave:

Contabilidad Pública – NICSP – ODS

Introducción:

El presente trabajo analiza el nivel de incorporación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de Naciones Unidas (2015) en las estrategias de negocios responsables y sustentables del Gobierno Nacional Argentino. Considerando específicamente la asignación presupuestaria, la información contable del sector público que pueda presentar como actor responsable de la estrategia nacional de desarrollo sostenible que adhiere a los ODS.

Actualmente, la IFAC (2022), establece la necesidad de la rendición de cuentas sobre los avances nacionales de las estrategias que incorporan los ODS hacia el 2030, presentan una línea de base global para los informes de sustentabilidad que el sector público. Los gobiernos son importantes en términos de gasto y empleo en todas las jurisdicciones, así como en el mercado mundial de bonos. Por lo tanto, cómo y dónde gastan el dinero que recaudan a través de los impuestos que todos pagan será fundamental para cumplir con éxito los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas y lograr un progreso significativo en el cambio climático.

La problemática planteada se relaciona con las siguientes hipótesis:

- El nuevo marco conceptual de las NICSP logra brindar una mejor asignación de las partidas contables de ejecución presupuestaria
- el nuevo marco contable para el sector público tiene más fortalezas que el sistema contable anterior
- existen barreras para la implementación de las NICSP
- el sistema de información contable para este nuevo modelo necesita adaptación
- los Estados Financieros permiten la rendición de cuentas responsables de los fondos públicos por parte del Gobierno

Para ello se analiza el Informe País 2021, la vinculación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible con el Presupuesto Nacional, el segundo informe voluntario nacional y los distintos estados financieros del Sector Público incorporados en el informe de la Cuenta de Inversión 2020.

Los ODS en el presupuesto

Los ODS (2015) de Naciones Unidas de la Agenda 2030 (2015), fomentan la transparencia y la rendición de cuentas de la gestión pública en los Estados Nacionales que han adherido. Por ello, en nuestro país, con el fin de identificar los recursos presupuestarios que el Estado Nacional destina para avanzar hacia el cumplimento de las Metas y Objetivos de Desarrollo Sostenible, la Presidencia de la Nación, el Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (CNCPS) y la Dirección Nacional de Coordinación del Presupuesto Nacional (DNCPN) de la Jefatura de

Gabinete de Ministros (2018), a través de la Dirección de Estudios y Evaluación del Presupuesto Nacional (DEyEPN) iniciaron un trabajo conjunto que contempla definiciones metodológicas y sensibilización en las dependencias y entidades de la Administración Pública Nacional (APN) para lograr su participación activa en este proceso, ya que el Presupuesto Nacional es el instrumento mediante el cual ejecutan sus políticas.

En este sentido, resulta de importancia analizar cómo se ha desarrollado la vinculación de las partidas presupuestarias con cada uno de los ODS seleccionados por la APN. La Agenda 2030 adherida por los países miembros debería sustentarse en medios de ejecución, capacidades fortalecidas y presupuestos públicos alineados que permitan alcanzar los ODS (Mulholland, 2017) y la rendición de cuentas.

En nuestro país se avanzó, en primer término, en la adaptación de las metas de ODS al contexto nacional y a las prioridades de política pública y, posteriormente, en la consolidación del marco de monitoreo de 17 ODS, 82 metas y 243 indicadores. El mecanismo permanente de seguimiento y análisis de los progresos es coordinado por el CNCPS, que involucra a veinticinco (25) organismos de la APN, denominado Comisión Nacional Interinstitucional de Implementación y Seguimiento de los ODS.

Para la identificación de los recursos nacionales destinados al financiamiento de la estrategia nacional sustentable hacia el 2030, en 2017 se inició el trabajo de análisis de los recursos que el Estado Nacional moviliza en pos del cumplimiento de los ODS y de sus metas. A través de este trabajo se genera información que permite visualizar la inversión del país según cada ODS y también según las metas de ODS establecidas en el marco de monitoreo nacional. Avanzar en la articulación de la Agenda 2030 con la planificación y el presupuesto nacional implica un esfuerzo importante y resulta clave para el seguimiento efectivo de la agenda.

En el siguiente Cuadro 1: Los Objetivos de Desarrollo Sostenible prioritarios, se puede observar los ODS prioritarios con que el estado nacional ha iniciado su análisis de recursos.

Cuadro 1: Los Objetivos de Desarrollo Sostenible prioritarios

Cuadro 1. ODS seleccionados por el Foro Político de Alto Nivel de las Naciones Unidas para 2018

	ODS 6. AGUA LIMPIA Y SANEAMIENTO
	ODS 7. ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE
	ODS 11. CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES
	ODS 12. PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES
	ODS 15. VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES
	ODS 17. ALIANZAS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS

Fuente: Presidencia de la Nación, Jefatura de Ministros de la Nación, CNCPS y Agenda 2030 ODS Argentina (2018).

En el siguiente Cuadro 2: Vinculación de Metas ODS con aperturas programáticas presupuestarias, se puede observar el nivel de vinculación de las metas de los ODS a nivel de apertura programática trabajada del presupuesto para el cumplimiento de metas presupuestarias.

Cuadro 2: Vinculación de Metas ODS con aperturas programáticas presupuestarias

Figura 1. Vinculación de Metas ODS con aperturas programáticas presupuestarias

Fuente: Elaboración propia. Dirección Nacional de Coordinación del Presupuesto Nacional (DNCPN), Jefatura de Gabinete de Ministros.

Fuente: Presidencia de la Nación, Jefatura de Ministros de la Nación, CNCPS y Agenda 2030 ODS Argentina (2018).

Según la CEPAL (2020: pág. 4), en Argentina el CNCPS presentó en el 2018 una metodología de integración presupuesto y ODS3, la cual se realizó a nivel de metas específicas de los ODS. Con ello, se confeccionó una primera propuesta de asociación entre las asignaciones del Presupuesto Nacional (acciones programáticas: programas, subprogramas, proyectos, actividades y obras) y las metas de los ODS, siendo presentada a los organismos públicos responsables para su validación. Una vez superada esta etapa, se sistematizó la información y se logró obtener un análisis por metas y ODS (CNCPS, 2018).

En el siguiente Cuadro 3: Gasto primario por metas de los ODS seleccionados, se presenta la apertura del gasto primario por meta de los ODS ejecutados 2016 y 2018, y el gasto presupuestado para 2018.

Cuadro 3: Gasto primario por metas de los ODS seleccionados

Meta ODS	Ejecutado 2016	Ejecutado 2018	Presupuesto 2018
6.1 Acceso al agua potable	$4.622	$7.209	$9474
6.2 Acceso a servicios de saneamiento e higiene			
7.1 Acceso a servicios energéticos	$4.421	$5.157	$8.790
7.2 Aumento de las fuentes de energía renovable	$52	$0	$47
7.3 Duplicar la tasa de mera de la eficiencia energética	$62	$370	$951
11.1 Viviendas y Servicios Básicos	$13.280	$17.775	$24.917
11.2 Transporte y seguridad vial	$42.493	$56.519	$49.195
11.3 Urbanización	$5.492	$7.232	$8.309
11.4 Patrimonio cultural y natural	$223	$30	$20
11.6 Impacto ambiental	$148	$292	$2.416
11.b Reducción del riesgo de desastres	$19	$30	$48
12.3 Pérdida y desperdicio de alimentos	$4.839	$5.805	$5.648
12.5 Desechos y reciclado	$61	$148	$687
12.7 Adquisiciones públicas	-	-	$35
15.1 Ecosistemas	$478.2	$675.2	$596
15.2 Bosques	$441.3	$630.3	$568.2
15.3 Desertificación y degradación del suelo	$9	$0.6	-
15.5 Degradación de los hábitats naturales y biodiversidad	$18	$26.4	$10.4
15.6 Recursos genéticos	$0.0	$2.9	$3.6
15.7 Caza furtiva y tráfico de especies protegidas	-	$1.3	$7.8
15.8 Especies exóticas invasoras y especies prioritarias	$7.9	$13.2	$0.03
17.17 Alianzas eficaces	$6	$5	$12
17.18 Capacidad de disponibilidad de datos y 17.19 Capacidad Estadística	$755	$1.121	$1.146
17.8 Tecnología de la información y las comunicaciones	$288	$105	$907
17.9 Apoyo Internacional	$1.070	$1.622	$282

Fuente: Elaboración propia de Presidencia de la Nación et all (2018).

En el Informe País 2021 se presenta un análisis pormenorizado de cada uno de los 17 ODS de la estrategia nacional, que incluye el estado de las metas priorizadas, los organismos responsables del cumplimiento de las metas, el seguimiento del progreso a través de indicadores de desempeño sustentable específicos, la evolución de los indicadores, y las medidas adoptadas por el gobierno

nacional en relación al cumplimiento de las metas, es decir el detalle de la rendición de cuentas de los programas y acciones realizadas de manera cualitativa.

En el Tercer Informe Nacional Voluntario (CNCPS: 2022) el avance de trabajo en metas prioritarias se ha incrementado a los 17 ODS. La metodología presupuestaria se ha ampliado hacia la integración de todos los ODS, y de todos los niveles de la APN y en todas las jurisdicciones. La metodología presupuestaria permite rendir cuentas sobre el avance de la ejecución presupuestaria para cada año y para cada meta.

En el siguiente Cuadro 4: Gasto primario ejecutado 2020-2021 por ODS, se puede observar el nivel de utilización de recursos asignados a través de su ejecución presupuestaria.

Cuadro 4: Gasto primario ejecutado 2020-2021 por ODS

Gasto primario ejecutado 2020-2021 por ODS (en millones de pesos)		
ODS	**Ejecutado 2020 en $**	**Ejecutado 2021 en $**
ODS 1 Fin de la pobreza	3.757.130	4.906.822
ODS 2 Hambre Cero	170.418	314.984
ODS 3 Salud y bienestar	209.856	340.395
ODS 4 Educación de calidad	122.111	358.640
ODS 5 Igualdad de Género	1.018.375	1.546.661
ODS 6 Agua limpia y saneamiento	108.154	227.170
ODS 7 Energía asequible y no contaminante	339.085	724.727
ODS 8 Trabajo decente y crecimiento económico	545.564	891.424
ODS 9 Industria, Innovación e Infraestructura	362.077	627.577
ODS 10 Reducción de las desigualdades	3.617.398	4.740.651
ODS 11 Ciudades y comunidades sostenibles	122.159	389.654
ODS 12 Producción y Consumo Responsables	10.726	19.133
ODS 13 Acción por el clima	1.729	3.982
ODS 14 Vida submarina	1.755	2.944
ODS 15 Vida de ecosistemas terrestres	1.475	4.580
ODS 16 Paz, Justicia e Instituciones sólidas	87.586	137.372
ODS 17 Alianzas para lograr los Objetivos	13.786	33.372

Fuente: elaboración propia de Tercer Informe Voluntario Nacional Argentina (CNCPS: 2022)

La ejecución presupuestaria desarrollada en el Tercer Informe Nacional Voluntario (CNCPS: 2022), toma como fuente de información a la Dirección Nacional de Coordinación del Presupuesto Nacional, en base a datos del E-Sidif e INDEC, sin la incorporación de una referencia a los cuadros presupuestarios del Cuadro de Inversión del mismo periodo.

A continuación, se presenta el análisis de los estados presupuestarios y contables de la Cuenta de Inversión.

Información presupuestaria y contable del sector público nacional en la Cuenta de Inversión

La Ley Nº 24.156 y su reglamentación, a partir del 1º de enero de 1993, ha instrumentado la Reforma de la Administración Financiera del Sector Público Nacional (SPN) y la Contaduría General de la Nación (CGN) ha llevado a cabo un profundo cambio institucional y organizacional, implementando un Sistema de Contabilidad Gubernamental basado en los objetivos, características y alcance de dicha norma legal. Esto hizo posible la presentación de información oportuna y confiable para los niveles decisorios, con el consiguiente perfeccionamiento de la gestión del Estado.

El presupuesto tiene que formularse y expresarse en una forma tal que permita a cada una de las personas responsables del cumplimiento de los objetivos concretos y del conjunto orgánico de acciones correspondientes, encontrar en él una verdadera "guía de acción" que elimine o minimice la necesidad de decisiones improvisadas. Teniendo en cuenta lo expresado, las cuentas deben ser proyectadas para servir a los propósitos de un sistema de información para la gestión financiera del SPN, donde las transacciones deben ser registradas una sola vez y, para que, a partir de allí, sea posible la obtención de todas las salidas de información que se requieran.

En la estructura del presupuesto, se deben contemplar las necesidades de información de los distintos sistemas que tienen relación con el Sistema Público.

En este sentido, la estructura del presupuesto debería contemplar la exposición de los rubros correspondientes a la medición de las asignaciones presupuestarias vinculadas a los ODS. Cabe destacar que la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible es el documento (A/RES/69-315) que se aprobó en la Cumbre Mundial sobre el Desarrollo Sostenible realizada en Nueva York en septiembre de 2015. Es el acuerdo global más ambicioso en materia de desarrollo. En ese marco, la Argentina se compromete a movilizar los medios necesarios para cumplir con los objetivos económicos, sociales y ambientales de la Agenda cuya meta es mejorar las condiciones de vida para los próximos 15 años.

En el siguiente Cuadro 5: estructura de la Cuenta de Inversión, se puede observar el contenido de esta Cuenta de Inversión que está estructurada respetando lo normado por el Art. 95 de la Ley 24.156.

Cuadro 5: estructura de la Cuenta de Inversión

1. Los estados de ejecución del presupuesto de la administración nacional, a la fecha de cierre del ejercicio
2. Los estados que muestren los movimientos y situación del Tesoro de la administración central
3. El estado actualizado de la deuda pública interna, externa, directa e indirecta
4. Los estados contable-financieros de la administración central
5. Un informe que presente la gestión financiera consolidada del sector público durante el ejercicio y muestre los respectivos resultados operativos económicos y financieros

Fuente: elaboración propia de la Cuenta de Inversión (2020)

La Cuenta de Inversión, constituye una herramienta primordial para el análisis y evaluación de la gestión gubernamental. Se incluyen los principales cambios metodológicos y conceptuales que han incidido en el desempeño de los componentes del Sistema de Administración Financiera, así como también, los comentarios sobre la ejecución del presupuesto del ejercicio que se cierra, presentándose, asimismo, un análisis de los artículos relevantes en materia presupuestaria y financiera de la ley de Presupuesto de la Administración Nacional de dicho período.

A los efectos de analizar el estado actual de las revelaciones sobre la estrategia nacional en relación con los ODS, específicamente sobre la asignación presupuestaria, hemos realizado un análisis de la Cuenta de Inversiones 2020, sobre los estados presupuestarios y los estados contables:

Los estados presupuestarios:

En el siguiente Cuadro 6: Estados presupuestarios de Gastos de la Cuenta de Inversión 2020, se presenta cada uno de los estados presupuestarios y el detalle de su contenido de apertura.

Cuadro 6: Estados presupuestarios de Gastos de la Cuenta de Inversión 2020

Estado presupuestario	Contenido
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR FINALIDADES	1 ADMINISTRACIÓN GUBERNAMENTAL 2 SERVICIOS DE DEFENSA Y SEGURIDAD 3 SERVICIOS SOCIALES 4 SERVICIOS ECONÓMICOS 5 DEUDA PÚBLICA
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO SEGÚN SU NATURALEZA ECONÓMICA	GASTOS CORRIENTES y GASTOS DE CAPITAL
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIÓN	27 Instituciones Nacionales
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO SEGÚN SU OBJETO	1 Gastos en Personal 2 Bienes de Consumo 3 Servicios no personales 4 Bienes de Uso 5 Transferencias 6 Activos Financieros 7 Servicios de la Deuda 8 Otros Gastos
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIÓN Y NIVEL INSTITUCIONAL	27 Instituciones Nacionales y sus niveles institucionales
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIÓN, NIVEL INSTITUCIONAL Y PROGRAMA	Presenta los programas por cada nivel institucional
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO SEGÚN SU NATURALEZA ECONÓMICA Y NIVEL INSTITUCIONAL	Gastos corrientes y gastos de capital por nivel institucional
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIÓN Y NIVEL INSTITUCIONAL	Gasto por institución y nivel institucional
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR FINALIDAD-FUNCIÓN Y NATURALEZA ECONÓMICA	Presenta el gasto para cada finalidad función su naturaleza económica
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN ECONÓMICA DEL GASTO SEGÚN SU OBJETO	Gastos corrientes y de capital por objeto del gasto
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN ECONÓMICA DEL GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Gastos corrientes y de capital por fuente interna y externa del financiamiento del gasto
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO POR FINALIDADES	Presenta el gasto por institución según su finalidad
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIÓN Y NATURALEZA ECONÓMICA	Presenta el gasto por institución según su naturaleza
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIONES Y OBJETO	Presenta el gasto por institución y su objeto del gasto
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DISTRIBUCIÓN INSTITUCIONAL DEL GASTO SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO	Presenta el gasto por institución según su fuente de financiamiento

Fuente: elaboración propia de la Cuenta de Inversión 2020

En el siguiente Cuadro 7: Estados presupuestarios de Recursos de la Cuenta de Inversión 2020, se presenta cada uno de los estados presupuestarios y el detalle de su contenido de apertura.

Cuadro 7: Estados presupuestarios de Recursos de la Cuenta de Inversión 2020

Estado presupuestario	Contenido
COMPOSICIÓN DE LOS RECURSOS POR RUBRO	INGRESOS TRIBUTARIOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS APORTES Y CONTRIBUCIONES VENTA BS. Y SS. DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS INGRESOS DE OPERACIÓN RENTAS DE LA PROPIEDAD TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECURSOS DE CAPITAL
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DE RECURSOS SEGÚN SU NATURALEZA ECONÓMICA	Presenta los recursos según su naturaleza económica, es decir en corrientes y de capital
COMPOSICIÓN DE LOS RECURSOS POR RUBRO Y NIVEL INSTITUCIONAL	Presenta los recursos por rubro según el nivel institucional
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA COMPOSICIÓN DE RECURSOS SEGÚN SU NATURALEZA ECONÓMICA Y NIVEL INSTITUCIONAL	Presenta los recursos corrientes y de capital por nivel institucional

Fuente: elaboración propia

Luego de analizar la información contenida en los cuadros precedentes, determinamos que en ninguno de los Cuadros que componen el Presupuesto de Gastos contenido en la Cuenta de Inversiones 2020, se referencia a ningún ODS.

A continuación, se presentan los estados contables de la cuenta de inversión 2020.

Los estados contables:

En el siguiente Cuadro 8: Balance General Activo, se presenta el Activo del Balance General de la Cuenta de Inversión 2020. De acuerdo con Lang, V. (2019) el Balance General es un estado estático que expone a la fecha de cierre la situación patrimonial del ente explicada por la composición de sus activos y de sus pasivos.

Cuadro 8: Balance General: Activo

ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
- EN PESOS * -

ACTIVO	Año fiscal 2020		Año fiscal 2019	
Activo corriente				
Disponibilidades *(Nota 1)*				
Caja	3.306.817,52		3.259.367,52	
Valores a Depositar	149.690.381,70		149.690.381,70	
Bancos	259.769.022.550,26		163.171.707.906,85	
Fondos Rotatorios	2.443.273.719,23	**262.365.293.468,71**	2.231.908.050,66	**165.556.565.706,73**
Inversiones financieras *(Nota 2)*				
Inversiones temporarias	0,00		0,00	
Títulos y valores	511.040.041,72	**511.040.041,72**	3.322.234.075,94	**3.322.234.075,94**
Créditos *(Nota 3)*				
Cuentas a cobrar	12.493.799.665,97		90.425.923.200,06	
Documentos a cobrar	30.096.983.662,05		65.096.983.662,05	
Anticipos	7.867.329.956,64		7.453.531.698,13	
Prestamos otorgados	8.140.942,23		8.140.942,23	
Otros créditos	6.052.920.999,90		4.157.388.496,77	
menos: Previsión para incobrables	-5.502.565,05	**56.513.672.661,74**	-5.502.565,05	**167.136.465.434,19**
Bienes de Cambio		**19.836.060.451,72**		**3.823.577.959,53**
Otros activos a asignar		**6.480.265,00**		**6.480.265,00**
Total del Activo Corriente		**339.232.546.888,89**		**339.845.323.441,39**
Activo no corriente				
Inversiones financieras *(Nota 4)*				
Acciones	13.779.275.338,27		1.346.163.934,28	
Títulos y valores	3.310.422.997,94	**17.089.698.336,21**	2.314.144.261,42	**3.660.308.195,70**
Créditos *(Nota 5)*				
Cuentas a cobrar	1.369.662.012.952,94		842.638.747.206,54	
Documentos a cobrar	8.026,71		8.026,71	
Anticipos a largo plazo	28.734.228.383,40		17.577.822.267,30	
Prestamos otorgados	1.511.799.747,07		807.065.105,74	
Fondos Fiduciarios	1.080.605.197.496,85		718.954.592.833,13	
Otros créditos a cobrar	350.424.024,94		350.424.024,94	
menos: Previsión para incobrables	-229.125.756,35	**2.480.634.544.875,56**	-229.125.756,35	**1.580.099.533.708,01**
Bienes de Uso *(Nota 6)*				
Valores de Origen	211.302.217.695,15		184.267.984.984,01	
menos: Amortizaciones Acumuladas	-47.204.176.240,32	**164.098.041.454,83**	-38.740.433.023,05	**145.527.551.960,96**
Bienes Inmateriales				
Valores de Origen	4.081.447.121,39		3.364.043.475,03	
menos: Amortizaciones Acumuladas	-3.142.247.525,03	**939.199.596,36**	-2.364.142.838,06	**999.900.636,97**
Aportes y Participaciones de Capital *(Nota 7)*		**7.078.077.388.502,58**		**6.780.714.770.441,54**
Otros activos a asignar *(Nota 8)*		**12.665.190.767,42**		**11.790.765.527,83**
Otros Activos		**244.321.593,28**		**155.454.019,65**
Total del Activo No Corriente		**9.753.748.385.126,24**		**8.522.948.284.490,66**
Total del Activo		**10.092.980.932.015,10**		**8.862.793.607.932,05**

Las Notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de estos Estados.

Fuente: Cuenta de Inversión 2020 - Tomo I - Estados Contables

En el siguiente Cuadro 9: Balance General: Pasivo, se presenta el Pasivo del Balance General de la Cuenta de Inversión 2020.

Cuadro 9: Balance General: Pasivo

ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
- EN PESOS * -

PASIVO	Año fiscal 2020		Año fiscal 2019	
Pasivo Corriente				
Deudas *(Nota 9)*				
Comerciales	25.928.843.741,47		19.627.172.720,01	
Sociales y Fiscales	23.119.601.778,41		15.146.833.365,43	
Transferencias	125.255.001.060,09		106.515.955.383,85	
Deuda Pública *(Nota 14)*	4.678.578.507.640,21		2.876.982.775.085,24	
Otras deudas	113.999.192.080,90	**4.966.881.146.301,08**	154.124.539.183,52	**3.172.397.275.738,05**
Fondos de Terceros y en Garantía *(Nota 10)*		**57.597.320.410,43**		**58.313.032.077,28**
Previsiones *(Nota 11)*		**15.384.970,68**		**15.384.970,68**
Otros pasivos *(Nota 12)*		**133.420.750.330,17**		**173.006.268.664,21**
Total del Pasivo Corriente		**5.157.914.602.012,36**		**3.403.731.961.450,22**
Pasivo no corriente				
Deudas *(Nota 13)*				
Deuda Pública *(Nota 14)*	22.569.412.464.908,60		15.841.654.312.857,80	
Otras deudas	14.427.834.700,87	**22.583.840.299.609,40**	8.724.687.854,06	**15.850.379.000.711,90**
Previsiones *(Nota 15)*		**158.139.702.304,10**		**77.667.642.575,98**
Otros pasivos a asignar *(Nota 16)*		**4.874.121.206,69**		**3.176.509.592,79**
Total del Pasivo No Corriente		**22.746.854.123.120,20**		**15.931.223.152.880,60**
Total del Pasivo		**27.904.768.725.132,60**		**19.334.955.114.330,90**
PATRIMONIO NETO				
Total del Patrimonio Neto - Según Estado Respectivo		**-17.811.787.793.117,50**		**-10.472.161.506.398,80**
Total del Pasivo y Patrimonio Neto		**10.092.980.932.015,10**		**8.862.793.607.932,05**

** Los presentes Estados se encuentran expresados a moneda de cierre.*

Las Notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de estos Estados.

Fuente: Cuenta de Inversión 2020 - Tomo I - Estados Contables

En el siguiente Cuadro 10: Estado de Resultados Corrientes (Recursos y Gastos), y Cuadro 11: Estado de Resultados Corrientes (Recursos y Gastos) (continuación), se presenta el Estado de Resultados de la Cuenta de Inversión 2020. Según Lang, V. (2019), es un estado contable dinámico, que tiene por objeto exponer las variaciones del patrimonio neto del ente, a partir de los hechos devengados.

Cuadro 10: Estado de Resultados Corrientes

ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS CORRIENTES (RECURSOS Y GASTOS)
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
- EN PESOS * -

RECURSOS	Año fiscal 2020		Año fiscal 2019	
Ingresos tributarios				
Impuestos directos	529.039.825.334,30		354.403.810.674,81	
Impuestos indirectos	1.335.775.179.989,28	**1.864.815.005.323,58**	1.135.935.221.808,70	**1.490.339.032.483,51**
Contribuciones a la Seguridad Social		**184.626.533,32**		**2.449.342.139,97**
Ingresos no tributarios				
Tasas	17.004.933.859,51		14.283.742.143,34	
Derechos	800.043.741,85		865.786.958,90	
Otros no tributarios	40.439.379.652,90	**58.244.357.254,26**	58.707.384.626,97	**73.856.913.729,21**
Vta de bs. y serv. de las adm. públicas		**3.697.618.723,87**		**3.481.493.497,85**
Rentas de la propiedad				
Intereses	44.384.324.291,74		15.532.996.026,93	
Dividendos	1.607.304.838.976,11		225.697.511.497,75	
Arrendamientos de tierras y terrenos	288.552.137,13	**1.651.977.715.404,98**	25.419.988,89	**241.255.927.513,57**
Transferencias recibidas *(Nota 18.a)*				
Transferencias del sector privado	484.665.597,24		849.479.437,21	
Transferencias corrientes del sector público	3.425.579.466,06		13.340.539.550,18	
Transferencias del sector externo	1.770.741.593,13	**5.680.986.656,43**	4.119.546.458,41	**18.309.565.445,80**
Otros ingresos				
Diferencia de cambio	1.307.301.172.657,25		1.441.174.097.355,02	
Diferencia de cotización	0,00		0,00	
Otros	502.262.734.184,12	**1.809.563.906.841,37**	294.255.215.794,03	**1.735.429.313.149,05**
Total de Recursos		**5.394.164.216.737,81**		**3.565.121.587.958,96**
GASTOS				
Gastos de consumo				
Remuneraciones	459.528.445.778,70		352.737.609.678,96	
Bienes y servicios	106.094.015.971,86		90.896.612.642,54	
Amortizaciones	8.952.657.449,65	**574.575.119.200,21**	7.117.078.568,10	**450.751.300.889,60**
Rentas de la propiedad				
Intereses	1.635.160.611.728,30		1.743.190.719.549,86	
Arrendamientos de tierras y terrenos	1.424,16		1.816.121,59	
Derechos sobre bienes inmateriales	42.141.800,80	**1.635.202.754.953,26**	12.749.476,14	**1.743.205.285.147,59**
Prestaciones de la seguridad social		**208.602.981,63**		**7.968.545.194,18**
Transferencias otorgadas				
Transferencias al sector privado	643.825.454.619,32		282.786.508.160,06	
Transferencias a la Administración Nacional	205.864.506.390,76		148.501.897.542,97	
Transferencias a Empresas Públicas	380.899.980.375,30		147.804.812.312,80	
Transferencias al Sector Pco. Prov. y/o Municipal	342.966.911.456,72		140.086.455.674,20	
Transferencias al sector externo	15.745.940.214,17	**1.589.302.793.056,27**	5.653.007.015,07	**724.832.680.705,10**
Otras perdidas				
Diferencia de cambio	7.443.934.129.061,35		6.453.928.264.163,04	
Resultados por ventas de bienes			0,00	
Diferencia de cotización			0,00	
Pérdidas por juicios	926.309.292,77		872.922.004,26	
Otras	464.990.937.420,31	**7.909.851.375.774,43**	251.658.927.285,64	**6.706.460.113.452,94**
Total de Gastos		**11.709.140.645.965,80**		**9.633.217.925.389,41**
RESULTADO ECONÓMICO ANTES DE REI		**-6.314.976.429.227,99**		**-6.068.096.337.430,45**
Resultado por Exposición a la Inflación (incluyendo Rdos.por Tenencia)		**0,00**		**0,00**
RESULTADO ECONÓMICO DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL		**-6.314.976.429.227,99**		**-6.068.096.337.430,45**

Fuente: Cuenta de Inversión 2020 - Tomo I - Estados Contables

Cuadro 11: Estado de Resultados Corrientes (continuación)

ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE RESULTADOS CORRIENTES (RECURSOS Y GASTOS)
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
- EN PESOS * -

Transacciones Intra Sector Público Nacional y Resultados de Participaciones de Capital

	Año fiscal 2020		Año fiscal 2019	
Contribuciones recibidas				
Contribuciones de la Adm. Central	18.844.683.372,13		10.430.345.596,65	
Contribuciones de los Org. Descentralizados	21.471.925.273,11		9.759.079.781,49	
Contribuciones de los Org. de Seguridad Social	3.200.217.330,40	**43.516.825.975,64**	8.725.737.067,17	**28.915.162.445,31**
Contribuciones otorgadas				
Contribuciones a la Adm. Central	-19.005.179.388,16		-10.438.283.660,65	
Contribuciones a Org. Descentralizados	-125.704.905.855,85		-95.548.565.290,64	
Contribuciones a Org. de la Seguridad Social	-1.624.575.641.070,54	**-1.769.285.726.314,55**	-667.259.090.762,93	**-773.245.939.714,22**
Resultado de Participaciones de Capital		**90.119.415.827,11**		**3.341.457.154.663,22**
Resultado Intra SPN y Participaciones de Capital		**-1.635.649.484.511,80**		**2.597.126.377.394,31**
AHORRO / DESAHORRO DE LA GESTION		**-7.950.625.913.739,79**		**-3.470.969.960.036,14**

** Los presentes Estados se encuentran expresados a moneda de cierre.*

Las Notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de estos Estados.

Fuente: Cuenta de Inversión 2020 - Tomo I - Estados Contables

En el siguiente Cuadro 12: Estado de Evolución del Patrimonio Neto, se presenta el la evolución del patrimonio neto durante el ejercicio de la Cuenta de Inversión 2020.

Cuadro 12: Estado de Evolución del Patrimonio Neto

ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
POR EL PERÍODO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

-En pesos *-

CONCEPTO	CAPITAL FISCAL (1)	AJUSTE DEL CAPITAL FISCAL (2)	VARIACIONES PATRIMONIALES (3)	RESULTADO DE LA CUENTA CORRIENTE: EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DE LA CUENTA CORRIENTE: DEL EJERCICIO	RESULTADO DE LA CUENTA CORRIENTE: TOTAL (4)	HACIENDA PÚBLICA (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	PATRIMONIO PÚBLICO (6)	TOTAL (7)=(5)+(6)	TOTAL AL 31/12/2019
Saldos al inicio del ejercicio										
- S/estados contables del ej anterior	27.252.626.181,84	32.215.302.156,93	16.371.767.185,79	-10.548.001.201.923,40		-10.548.001.201.923,40	-10.472.161.506.398,80	0,00	-10.472.161.506.398,80	-6.720.647.977.763,09
- Ajuste por Inflación	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpresado al inicio	**27.252.626.181,84**	**32.215.302.156,93**	**16.371.767.185,79**	**-10.548.001.201.923,40**	**0,00**	**-10.548.001.201.923,40**	**-10.472.161.506.398,80**	**0,00**	**-10.472.161.506.398,80**	**-6.720.647.977.763,09**
- Modificacion del saldo	0,00	0,00	0,00	610.999.627.021,13	0,00	610.999.627.021,13	610.999.627.021,13	0,00	610.999.627.021,13	-280.555.283.348,62
Saldos modif. al inicio del ejercicio	27.252.626.181,84	32.215.302.156,93	16.371.767.185,79	-9.937.001.574.902,23	0,00	-9.937.001.574.902,23	-9.861.161.879.377,67	0,00	-9.861.161.879.377,67	-7.001.203.261.111,71
Incremento del ejercicio	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.714.749,05
Disminuciones del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.950.625.913.739,79	-7.950.625.913.739,79	-7.950.625.913.739,79	0,00	-7.950.625.913.739,79	-3.470.969.960.036,14
Saldos al cierre del ejercicio	**27.252.626.181,84**	**32.215.302.156,93**	**16.371.767.185,79**	**-9.937.001.574.902,23**	**-7.950.625.913.739,79**	**-17.887.627.488.642,00**	**-17.811.787.793.117,50**	**0,00**	**-17.811.787.793.117,50**	**-10.472.161.506.398,80**

** Los presentes Estados se encuentran expresados a moneda de cierre.*

Fuente: Cuenta de Inversión 2020 - Tomo I - Estados Contables

En el siguiente Cuadro 13: Estado de Origen y Aplicación de Fondos, se presenta el Estado de Origen y Aplicación de Fondos durante el ejercicio de la Cuenta de Inversión 2020.

Cuadro 13: Estado de Origen y Aplicación de Fondos

ESTADOS CONTABLES DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
POR EL PERÍODO FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
- EN PESOS *-

SALDO INICIAL DE DISPONIBILIDADES				*165.556.565.706,73*
FLUJO ANUAL				*-7.861.201.196.562,02*
Ahorro/desahorro de la gestión			-7.950.625.913.739,79	
Variación de previsiones y reservas técnicas			80.472.059.728,12	
Amortizaciones del Ejercicio			8.952.657.449,65	
PATRIMONIO				*610.999.627.021,13*
Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores			610.999.627.021,13	
VARIACIÓN DE ACTIVOS				*113.433.986.806,67*
Disminución de activos corrientes			*113.433.986.806,67*	
Financieros		113.433.986.806,67		
Inversiones financieras	2.811.194.034,22			
Créditos	110.622.792.772,45			
VARIACIÓN DE PASIVOS				*8.529.642.781.074,51*
Incremento de pasivos corrientes			*1.794.483.870.563,03*	
Deudas	1.794.483.870.563,03			
Incremento de pasivos no corrientes			*6.735.158.910.511,48*	
Deudas	6.733.461.298.897,58			
Otros pasivos	1.697.611.613,90			
TOTAL ORIGEN DE FONDOS				*1.392.875.198.340,29*
		APLICACIÓN DE FONDOS		
VARIACIÓN DE ACTIVOS				*1.255.765.240.577,42*
Incremento de activos corrientes			*16.012.482.492,19*	
Reales		16.012.482.492,19		
Bienes de cambio	16.012.482.492,19			
Incremento de activos no corrientes			*1.239.752.758.085,23*	
Financieros		1.211.327.019.369,10		
Inversiones financieras	13.429.390.140,51			
Créditos	900.535.011.167,55			
Aportes y Participaciones de Capital	297.362.618.061,04			
Reales		28.425.738.716,13		
Bienes de uso	26.723.266.941,32			
Bienes inmateriales	739.178.961,59			
Otros activos a largo plazo	963.292.813,22			
VARIACIÓN DE PASIVOS				*40.301.230.000,89*
Disminución de pasivos corrientes			*40.301.230.000,89*	
Fondos de Terceros y en Garantía	715.711.666,85			
Otros pasivos	39.585.518.334,04			
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS				*1.296.066.470.578,31*
SALDO FINAL DE DISPONIBILIDADES				*262.365.293.468,71*

** Los presentes Estados se encuentran expresados a moneda de cierre.*

Las Notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de estos Estados.

Fuente: Cuenta de Inversión 2020 - Tomo I - Estados Contables

A continuación, se presenta el análisis de las NICSP de la IFAC, que son las normas internacionales de contabilidad recomendadas para ser implementadas en todas las contabilidades del sector público a nivel global.

La información contable y presupuestaria según las NICSP

Las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP o IPSAS por sus siglas en inglés - International Public Sector Accounting Standards: 2018), reconocidas internacionalmente como medio para asegurar la credibilidad de la información pública, son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB - International Public Sector Accounting Standards Board), respaldado por la Federación Internacional de Contadores (IFAC - International Federation of Accountants). Pretenden ser adoptadas por los gobiernos nacionales, regionales y locales de los distintos países, así como también por las entidades gubernamentales, para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera, fortaleciendo la transparencia y una adecuada rendición de cuentas. Esto es posible mediante la aplicación de sus estándares de contabilidad independientes, de alta calidad.

Actualmente, estos estándares de calidad las convierten en las normas más adecuadas para responder a la mayoría de los requerimientos de información. Sin embargo, nuevos requerimientos vinculados con la sustentabilidad y la agenda 2030 en relación a los ODS, demandan la urgente incorporación de normas de información financiera que desarrollen de fondo esta temática. Por este motivo, la IFAC y la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB - International Accounting Standards Board) dependiente de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS Foundation - International Financial Reporting Standard Foundation) han impulsado la creación del Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB - International Sustainability Standards Board), que tiene como objetivo abordar la urgente demanda de información referida al desarrollo sostenible y las nuevas expectativas de todas las partes interesadas.

Información contable en las NICSP:

En primer lugar, La NICSP 1 – Presentación de estados financieros – establece la estructura y los requerimientos mínimos del contenido de los estados financieros que deben ser preparados bajo el criterio de devengado.

La norma aclara que los estados financieros de uso general emitidos por las entidades del sector público pueden suministrar información que indique si la obtención y uso de los recursos se hizo de acuerdo al presupuesto legalmente aprobado. De esta manera, recomienda que cuando los estados financieros y el presupuesto sigan el mismo método contable, los estados financieros incluyan la comparación de sus cifras con las presupuestadas para el ejercicio.

El siguiente Gráfico 1: modelo de estado de situación financiera o balance general, presenta un modelo recomendado de Estado de situación financiera o balance general.

Gráfico 1: modelo de estado de situación financiera o balance general

NOMBRE DE LA ENTIDAD–ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA O BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 20X2

(en miles de unidades monetarias)

ACTIVO	**20X2**	**20X2**		**20X1**
Activo Corriente				
Efectivo y equivalentes de efectivo	X		X	
Cuentas por cobrar	X		X	
Existencias	X		X	
Pagos anticipados	X		X	
Inversiones	X		X	
		X		X
Activo No Corriente				
Cuentas por cobrar	X		X	
Inversiones	X		X	
Otros activos financieros	X		X	
Infraestructuras, planta y equipo	X		X	
Terrenos y edificios	X		X	
Activos intangibles	X		X	
Otros activos no financieros	X		X	
		X		X
Total Activo				X
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cuentas a pagar	X		X	
Préstamos a corto plazo	X		X	
Porción de los préstamos LP con vto a CP	X		X	
Provisiones	X		X	
Cargas sociales por asalariados	X		X	
Pensiones	X		X	
		X		X
Pasivo No Corriente				
Cuentas por pagar	X		X	
Endeudamiento	X		X	
Provisiones	X		X	
Cargas sociales por asalariados	X		X	
Pensiones	X		X	
		X		X
Total Pasivo				
Activo Neto		X		X
ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO NETO				
Capital aportado por otros organismos gubernamentales	X		X	
Reservas	X		X	
Resultados netos (Ahorro o desahorro) acumulados	X		X	
		X		X
Intereses minoritarios		(X)		(X)
Total Activos netos/patrimonio neto		X		X

Fuente: NICSP (2018)

El siguiente Gráfico 2: modelo de estados de rendimientos financieros o de recursos y gastos, presenta un modelo de Estado de rendimiento financiero o de recursos y gastos, de acuerdo a dos opciones posibles que recomienda la IFAC. Por un lado, gastos clasificados por función y, por otro lado, clasificados por naturaleza.

Gráfico 2: modelo de Estados de rendimientos financieros o de recursos y gastos

NOMBRE DE LA ENTIDAD - ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre DE 20X2
(en miles de unidades monetarias)
(EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LA CLASIFICACIÓN DE GASTOS POR FUNCIÓN)

	20X2	20X1
Ingresos ordinarios/recursos de operaciones		
Ingresos por impuestos	X	X
Otros ingresos tributarios	X	X
Ingresos ordinarios/recursos por contraprestación	X	X
Transferencias corrientes recibidas	X	X
Otros ingresos ordinarios/recursos de operaciones	X	X
Total ingresos ordinarios/recursos de operaciones	**X**	**X**
Gastos de operaciones		
Servicios públicos generales	X	X
Defensa	X	X
Orden público y seguridad nacional	X	X
Educación	X	X
Sanidad	X	X
Protección social	X	X
Vivienda y bienestar social	X	X
Ocio, cultura y religión	X	X
Asuntos económicos	X	X
Protección medioambiental	X	X
Total gastos de operaciones	**X**	**X**
Resultado neto (ahorro o desahorro) por operaciones	**X**	**X**
Gastos financieros	(X)	(X)
Ganancia en venta de propiedades, planta y equipo	X	X
Total ingresos ordinarios/recursos distintos de operaciones (gastos) financieros	**X**	**X**
Resultado neto (ahorro o desahorro) de las actividades ordinarias	**X**	**X**
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto (ahorro o desahorro) [5]	(X)	(X)
Resultado neto (ahorro o desahorro) antes de partidas (o rubros) extraordinarias	**X**	**X**
Partidas (o rubros) extraordinarias	(X)	(X)
Resultado neto (ahorro o desahorro) del ejercicio	**X**	**X**

NOMBRE DE LA ENTIDAD - ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
Al 31 de Diciembre DE 20X2
(en miles de unidades monetarias)
(EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LA CLASIFICACIÓN DE GASTOS POR NATURALEZA)

	20X2	20X1
Ingresos ordinarios/recursos de operaciones		
Ingresos por impuestos	X	X
Otros ingresos tributarios	X	X
Ingresos ordinarios/recursos de operaciones por contraprestación	X	X
Transferencias corrientes recibidas	X	X
Otros ingresos de operaciones	X	X
Total ingresos ordinarios/recursos de operaciones	**X**	**X**
Costos y Gastos de operaciones		
Gastos de personal	X	X
Subvenciones y otros pagos por transferencias	X	X
Suministros y material para consumo	X	X
Gasto de depreciación y amortización	X	X
Otros gastos de operaciones	X	X
Total gastos de operaciones	**X**	**X**
Resultado neto (ahorro o desahorro) por operaciones	**X**	**X**
Costos financieros	(X)	(X)
Ganancias en venta de propiedad, planta y equipo	X	X
Total ingresos ordinarios/recursos distintos de operaciones(gastos) financieros	**X**	**X**
Superávit/déficit de las actividades de operaciones	**X**	**X**
Porción de los intereses minoritarios en el Superávit/déficit	(X)	(X)
Superávit/déficit antes de partidas (o rubros) extraordinarias [6]	(X)	(X)
Partidas (o rubros) extraordinarias	X	X
Superávit/déficit neto del ejercicio	**X**	**X**

Fuente: NICSP (2018)

En el siguiente Gráfico 3: modelo de Cambios en el Activos Netos/Patrimonio Neto, presenta un modelo recomendado de estado de Cambios en los activos netos/patrimonio neto.

Gráfico 3: modelo de Cambios en el Activos Netos/Patrimonio Neto

NOMBRE DE LA ENTIDAD - CAMBIOS EN EL ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO NETO
Al 31 de Diciembre de 20X2
(en miles de unidades monetarias)

	Capital Aportado	Reserva de Revaluación	Diferencias de conversión	Resultado neto (ahorro o desahorro) Acumulados	Total
Saldo a 31-Dic-20X0	X	X	(X)	X	X
Cambios en las políticas contables	(X)			(X)	(X)
Saldo reexpresado	X	X	X	X	X
Ganancias por revaluación de propiedades		X			X
Pérdidas por revaluación de inversiones		(X)			(X)
Diferencias de conversión			(X)		(X)
Pérdidas y ganancias netas no reconocidas en el estado de rendimiento financiero		X	(X)		X
Ganancia neta del periodo					X
Saldo a 31-Dic-20X1	X	X	(X)	X	X
Pérdida en revaluación de propiedad		(X)			(X)
Ganancia por revaluación de inversiones		X			X
Diferencias de conversión			(X)		X
Pérdidas y ganancias netas no reconocidas en el estado de rendimiento financiero		(X)	(X)	(X)	
Pérdidas netas del periodo				(X)	(X)
Saldo al 31-Dic-20X2	X	X	(X)	X	X

Fuente: NICSP (2018)

En segundo lugar, la NICSP 2 - Estados de flujo de efectivo (NICSP 2018) - tiene como objetivo requerir a las entidades que suministren información acerca de movimientos históricos de efectivo y los equivalentes al efectivo que posee, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

La información relacionada al flujo de efectivo de las entidades públicas permite conocer de qué manera la entidad obtuvo dinero para financiarse, y cómo lo utilizó, así como también hacer un análisis de su capacidad financiera. Además, analizado en conjunto con el resto de los estados financieros, se puede obtener información sobre capacidad de adaptación de la entidad respecto de las circunstancias que ocurrieron en el pasado y que puedan ocurrir en un futuro.

En el siguiente Gráfico 4: modelo de Estado de Flujo de Efectivo, se presenta un modelo de Estado de flujos de efectivo por el método directo y un modelo por el método indirecto.

Gráfico 4: modelo de Estado de Flujo de Efectivo

Estado de flujo de efectivo por el método directo (párrafo 27(a))

ENTIDAD DEL SECTOR PUBLICO - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2

(en miles de unidades monetarias)

	20X2	20X1
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros		
Impuestos	X	X
Venta de bienes y servicios	X	X
Subvenciones	X	X
Intereses cobrados	X	X
Otros cobros	X	X
Pagos		
Costos laborales	(X)	(X)
Pensiones	(X)	(X)
Proveedores	(X)	(X)
Intereses pagados	(X)	(X)
Otros pagos	(X)	(X)
Flujos netos de efectivo por actividades de operación	X	X
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de planta y equipo	(X)	(X)
Cobros por venta de planta y equipo	X	X
Cobros por venta de inversiones	X	X
Compra de valores en moneda extranjera	(X)	(X)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(X)	(X)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Efectivo recibido en préstamos	X	X
Reembolsos (Pago)de endeudamiento	(X)	(X)
Distribución/dividendos al Gobierno	(X)	(X)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	X	X
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	X	X
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	X	X
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	X	X

Estado de flujo de efectivo por el método indirecto (párrafo 27(b))

ENTIDAD DEL SECTOR PÚBLICO - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 20X2

(en miles de unidades monetarias)

	20X2	20X1
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado de las actividades ordinarias	X	X
Movimiento de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo		
Depreciación	X	X
Amortización	X	X
Incremento en la provisión de deudas de dudoso cobro	X	X
Incremento en cuentas por pagar	X	X
Incremento en endeudamiento	X	X
Incremento en provisiones relacionadas con los costos laborales	X	X
(Ganancia)/pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
(Ganancia)/pérdida en venta de inversiones	(X)	(X)
Incremento en otros activos circulantes	(X)	(X)
Incremento en inversiones por revaluación	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Partidas (o rubros) extraordinarias[6]	(X)	-
Flujos netos de efectivo de las actividades de operación	X	X
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de planta y equipo	(X)	(X)
Cobros por venta de planta y equipo	X	X
Cobros por venta de inversiones	X	X
Compra de valores en moneda extranjera	(X)	(X)
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	(X)	(X)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Efectivo recibido en préstamos	X	X
(Pagos) Reembolsos de endeudamiento	(X)	(X)
Distribución/dividendos al Gobierno	(X)	(X)
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	X	X
Incremento/Disminución neta en el efectivo y equivalentes al efectivo	X	X
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	X	X
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	X	X

Fuente: NICSP (2018)

En tercer lugar, la NICSP 3 - Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores (NICSP 2018) - tiene como objetivo prescribir los criterios para seleccionar y cambiar las políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable y la revelación de los cambios en las políticas contables, los cambios en las estimaciones contables, y la corrección de errores.

Información presupuestaria en las NICSP:

La NICSP 24 - Presentación de información del presupuesto en los estados financieros (NICSP: 2018) - requiere incluir una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales que surgen de la ejecución del presupuesto en los estados financieros. También requiere revelar una explicación sobre las razones de las diferencias materiales entre el presupuesto y los importes reales. De esta manera, las entidades del sector público pueden cumplir con sus obligaciones de rendición de cuentas y aumentar la transparencia de sus estados financieros, mediante la exposición del presupuesto aprobado sobre el que tienen la obligación pública de rendir cuentas. Al mismo tiempo, los usuarios de los estados financieros pueden identificar si los recursos se obtuvieron y utilizaron de acuerdo con el presupuesto aprobado. Una explicación de las diferencias materiales entre los importes del presupuesto y los importes reales que surgen de su ejecución permitirá comprender las razones de estas desviaciones.

Existen dos maneras de presentar las comparaciones entre el presupuesto y la ejecución real de dicho presupuesto, a saber:

a. En un estado financiero separado (Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados - o un estado titulado de forma similar) incluido en el conjunto completo de estados financieros.

b. Pueden añadirse columnas adicionales a los estados financieros principales, identificando el presupuesto inicial y final, siempre y cuando los estados financieros y el presupuesto sean confeccionados según una base comparable.

A continuación, el Gráfico 5: modelo de Estado de comparación de importes presupuestados y realizados - Alternativa A: por función, muestra la primera alternativa propuesta para el Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados.

Gráfico 5: modelo de Estado de comparación de importes presupuestados y realizados - Alternativa A: por función

Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados

Para el Gobierno XX para el año que termina el 31 de diciembre de 20XX
Presupuesto sobre la base de efectivo
(Clasificación de pagos por funciones)

Nota: Las bases presupuestarias y contables son diferentes. Este Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados está preparado según la base del presupuesto.

(en unidades monetarias)	Importes Presupuestados		Importes Reales con Base Comparable	*Diferencia: Presupuesto Final y Realizado*
	Inicial	**Final**		
COBROS				
Impuestos	X	X	X	X
Acuerdos de ayuda				
Agencias internacionales	X	X	X	X
Otras subvenciones y ayudas	X	X	X	X
Proceso: Préstamos	X	X	X	X
Proceso: Disposición de planta y equipo	X	X	X	X
Actividades comerciales	X	X	X	X
Otros cobros	X	X	X	X
Total cobros	**X**	**X**	**X**	**X**
PAGOS				
Sanidad	(X)	(X)	(X)	(X)
Educación	(X)	(X)	(X)	(X)
Orden público/seguridad	(X)	(X)	(X)	(X)
Protección social	(X)	(X)	(X)	(X)
Defensa	(X)	(X)	(X)	(X)
Vivienda y bienestar social	(X)	(X)	(X)	(X)
Ocio, cultura y religión	(X)	(X)	(X)	(X)
Asuntos económicos	(X)	(X)	(X)	(X)
Otras	(X)	(X)	(X)	(X)
Total de pagos	**(X)**	**(X)**	**(X)**	**(X)**
COBROS/(PAGOS) NETOS	**X**	**X**	**X**	**X**

La columna "Diferencia…" no es requerida. Sin embargo, se puede incluir una comparación entre el presupuesto real y el inicial o el final, claramente identificado de forma apropiada.

Fuente: NICSP (2018)

En cambio, en el Gráfico 6: modelo de Estado de comparación de importes presupuestados y realizados - Alternativa B: por columna adicional, muestra la segunda alternativa recomendada para el Estado de comparación de los importes presupuestados y realizados.

Gráfico 6: modelo de Estado de comparación de importes presupuestados y realizados - Alternativa B: por columna adicional

Enfoque de la columna adicional

Para el Gobierno YY para el año que termina el 31 de diciembre de 20XX
Tanto el presupuesto anual como los estados financieros adoptan la base de acumulación (o devengo)
(Ilustrado únicamente para el Estado de rendimiento financiero. Para otros estados financieros se adoptaría una presentación similar.)

Realizado 20XX-1	(en unidades monetarias)	Realizado 20XX	Presupuesto Final 20XX	Presupuesto Inicial 20XX	*Diferencia: Presupuesto Inicial y Realizado*
	Ingresos				
X	Impuestos	X	X	X	X
X	Cuotas, multas, penalizaciones y licencias	X	X	X	X
X	Ingresos por transacciones con contraprestación	X	X	X	X
X	Transferencias de otros gobiernos	X	X	X	X
X	Otros ingresos	X	X	X	X
X	**Total ingresos de actividades ordinarias**	**X**	**X**	**X**	**X**
	Gastos				
(X)	Sueldos, salarios, beneficios a empleados	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Subvenciones y otros pagos por transferencias	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Suministros y material para consumo	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Gasto de depreciación/amortización	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Otros gastos	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	Costos financieros	(X)	(X)	(X)	(X)
(X)	**Gastos totales**	**(X)**	**(X)**	**(X)**	**(X)**
X	**Participación en resultado de entidades asociadas**	X	X	X	X
X	**Resultado (ahorro o desahorro) del periodo**	**X**	**X**	**X**	**X**
	Atribuible a:				
X	**Propietarios de la entidad controladora**	X	X	X	X
X	Intereses minoritarios	X	X	X	X
X		**X**	**X**	**X**	**X**

La columna "Diferencia…" no es requerida. Sin embargo, se puede incluir una comparación entre el presupuesto real y el inicial o el final, claramente identificado de forma apropiada.

Fuente: NICSP(2018)

La NICSP 24 requiere que se expliquen en notas a los estados financieros las bases presupuestarias, al mismo tiempo que la NICSP 1 requiere que se presente en notas la información acerca de las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables significativas adoptadas. De esta manera, los usuarios podrán comprender de una mejor manera la relación entre el presupuesto y la información contable revelada en los estados financieros.

Por último, retomando la temática de sustentabilidad, el IPSASB recomienda la aplicación de sus Guías prácticas recomendadas (RPG - Recommended Practice Guideline), aclarando que no son estándares como las NICSP, por lo que no se requiere su cumplimiento.

La RPG 1 - Información sobre la sostenibilidad de largo plazo de las finanzas de la entidad, pretende brindar una orientación sobre cómo presentar información referida al impacto de las políticas corrientes y las decisiones tomadas a la fecha de presentación de reporte sobre los flujos de entrada y los flujos de salida futuros y sobre los complementos de información en los estados financieros. La intención de tal presentación de reportes es proporcionar un indicador de la sostenibilidad proyectada a largo plazo de las finanzas de la entidad durante un tiempo específico.

Considerando estas recomendaciones, la entidad gubernamental podrá involucrarse en cuestiones relevantes de la actualidad. De todos modos, las normas actuales aún no satisfacen de manera íntegra las necesidades de información que requiere el mundo globalizado. Solamente informes financieros de alta calidad pueden brindar respuestas a los requerimientos actuales. Las NICSP asisten a mejorar la información financiera, aunque se necesitan respuestas más completas para las decisiones que deben tomar los gobernantes, complejas y a largo plazo, que permitan superar la crisis económica que estamos atravesando a nivel mundial.

Estado actual de la implementación del Nuevo Marco Conceptual

Los beneficios que incorporarían la implementación del nuevo marco conceptual están relacionados con la disminución de esfuerzos por parte de CGN para el armado de los distintos estados contables. Actualmente, se realizan en primer lugar a través de cuentas presupuestarias, que se llevan en cada organismo, la cual se controla, consolida, y adecúa por CGN para pasarlas a la información requerida por los estados contables de presentación.

Además, las empresas del sector público realizan doble sistema de registración, la contable por lo devengado para presentación a terceros, y la presupuestaria para rendir cuentas a CGN. Es decir, que las empresas del sector público resultarían beneficiadas porque podrían utilizar las mismas normas contables que CGN necesita para armar los estados contables consolidados si se implementa el nuevo marco.

Con respecto al armado de los de los estados contables, se observa que los mismos se elaboran sobre la base de una registración que no cumple con el principio de devengado, por qué cada una de las entidades que componen la APN llevan una registración primaria presupuestaria. Entonces, cada una de las entidades que componen la APN llevan una registración presupuestaria que CGN reúne, recopila, analiza y prepara cada uno de los informes tanto presupuestarios como contables. Esto demanda mayor tiempo de preparación y rendición de cuentas en momentos en donde no

cumple con el requisito de utilidad y oportunidad, incluso de manera indirecta no cumple con los requisitos de transparencia, rendición de cuentas, entre otros.

Estas limitaciones pueden trasladarse a la rendición de cuentas de la estrategia nacional sostenible que incorpora los ODS. Es decir, que el sistema contable y presupuestario actual impide a las partes interesadas obtener información de calidad para la toma de decisiones, de financiar internacionalmente dichos objetivos, o proponer nuevos objetivos en función de una realidad, de tomar conocimiento de cuál es la realidad que tenemos en estos días del desarrollo sostenible. Además, se presentan informes separados de la ejecución presupuestaria de los ODS y no se observa conexión con los estados contables y presupuestarios de la cuenta de inversión.

Por último, el nuevo marco conceptual del sector público continúa en difusión, no se han emitido informes contables ni presupuestarios en relación con la Disposición 24/19, que aún no cuenta con resolución reglamentaria para su implementación. Si bien, la información contable y presupuestaria de la AGN ha resultado favorecida por la pandemia aún queda pendiente la implementación del nuevo marco.

Es posible la adaptación del sistema contable y presupuestario al nuevo marco conceptual, teniendo en cuenta que estos sistemas no son estáticos. Solo se requiere el desarrollo de un plan de implementación del nuevo marco de acuerdo con los requerimientos sugeridos por la IFAC en sus normas NICSP.

Conclusión:

Del análisis realizado en el presente trabajo podemos concluir que resulta inminente la necesidad de la implementación del nuevo Marco Conceptual del Sector Público, teniendo en cuenta las demandas existentes de información contable, oportuna, integrada, transparente y que permita la rendición de cuentas a las partes interesadas. Sin embargo, aún se observa la publicación de información contable de acuerdo con la normativa anterior, y una resolución sin reglamentación de implementación.

La utilización de las normas contables establecidas por las NIICSP de la IFAC permitiría que la base de registración contable primaria sea el devengado, una base que permitiría generar los estados contables del sector público con menores inconsistencias. El trabajo de integración, interconexión, y adecuación es posible llevarla adelante a través de las mejoras realizadas a los sistemas de información contable y presupuestarios remotos que se utilizan actualmente.

Se recomienda continuar con la investigación en lo que se refiere a la utilización de las normas contables NIICSP de la IFAC en las empresas del sector público, especialmente para la elaboración de informes de rendición de cuentas del cumplimiento de las metas de los ODS y de los reportes de sustentabilidad del sector público.

Por otra parte, recomendamos iniciar la investigación sobre marcos contables para la generación de informes de sustentabilidad en el sector público.

Bibliografía:

CEPAL - Observatorio Regional de Planificación para el Desarrollo (2020). Presupuestos públicos y los Objetivos de Desarrollo Sostenible. Notas de Planificación para el Desarrollo No 7. Recuperado de: https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/nota/presupuestos-publicos-y-los-objetivos-de-desarrollo-sostenible

Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales (2022). Tercer Informe Voluntario Nacional. Argentina 2022. Primera ed. – Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Recuperado de: https://www.argentina.gob.ar/politicassociales/ods

Contaduría General de la Nación (2021). Cuenta de Inversiones 2020: Tomo 1. Recuperado de: https://www.argentina.gob.ar/economia/sechacienda/cgn/cuentainversion/2020/tomoi/estadosejecucion/cuentaahorroinversion

Federación Internacional de Contadores – IFAC (2018). Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Volumen I. Recuperado de: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Vol1_L.pdf

Federación Internacional de Contadores – IFAC (2018). El Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público. Recuperado de: https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IPSASB-EL-MARCO-CONCEPTUAL.pdf

Federación Internacional de Contadores - IFAC (2022). Advancing Public Sector Sustainability Reporting: IPSASB Launches Global Consultation. Recuperado de: https://www.ipsasb.org/news-events/2022-05/advancing-public-sector-sustainability-reporting-ipsasb-launches-global-consultation

Lang, V. (2019). Contabilidad Sector Público: Mucho por hacer. Panorama Global. Ed. Osmar D. Buyatti.

Ministerio de Hacienda Contaduría General de la Nación (2019). Disposición 24/2019: MARCO CONCEPTUAL CONTABLE PARA EL SECTOR PÚBLICO NACIONAL. Recuperado de: https://www.boletinoficial.gob.ar/detalleAviso/primera/223461/20191209

Mulholland, E. (2017) "Budget Provisions in the Implementation of the 2030 Agenda for Sustainable Development and the SDGs", European Sustainable Development Network. Quarterly Report 47, January 2018, ESDN Office, Vienna.

Presidencia de la Nación, Jefatura de Ministros de la Nación, Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales y Agenda 2030 ODS Argentina (2018). Vinculación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible con el Presupuesto Nacional. Recuperado de: https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/vinculacion_presupuestaria_2016-2018_jul._2018.pdf

Presidencia de la Nación, Jefatura de Ministros de la Nación, Consejo Nacional de Coordinación de Políticas Sociales y Agenda 2030 ODS Argentina (2022). Tercer Informe Nacional Voluntario Argentina 2022. Recuperado de: https://www.argentina.gob.ar/sites/default/files/informe_nacional_voluntario.pdf